

فصل دوم

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

مقدمه

اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بخش مهمی از بودجه‌های سنواتی کشور می‌باشد که هر ساله توسط دولت پیشنهاد و در مجلس شورای اسلامی به تصویب می‌رسد. این اعتبارات در بودجه به طور عمده بابت احداث پروژه‌هایی در چارچوب زیرساختهای اقتصادی و زیربنایی کشور یا نگهداری و بهسازی ساختمانها و تأسیسات در دست بهره‌برداری متعلق به دولت و یا مجموعه حاکمیت می باشد. بالا بودن سهم این اعتبارات در کشورهای در حال توسعه مانند کشور ایران نشان از اهتمام و تلاش دولت‌ها برای مصرف بودجه عمومی کشور در جهت آبادانی و احداث زیربنای اساسی اقتصادی، صنعتی و توسعه‌ای می‌باشد. و به عنوان یک معیار برای مقایسه عملکرد دولت‌های مختلف در نظر گرفته می‌شود. اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از لحاظ اقتصادی به دو دسته انتفاعی و غیر انتفاعی تقسیم می‌گردد که در بخش غیرانتفاعی آن که شامل احداث و یا نگهداری از ساختمانها و تأسیسات عمومی می‌باشد در خصوص بخش‌های حاکمیتی و رفاهی جامعه نظیر احداث ساختمانهای آموزشی، بهداشتی، قضایی، حمل و نقل عمومی، ورزشی در قالب پروژه‌هایی مانند احداث مدارس، دانشگاههای دولتی، بیمارستانها، راه، راه‌آهن، ورزشگاهها، فضاهای فرهنگی و امثال آن می‌باشد. در بخش انتفاعی پروژه‌هایی را شامل می‌شود که به لحاظ هزینه‌های بالای احداث و یا درآمد ناکافی ناشی از بهره‌برداری، بخش غیردولتی تمایلی برای سرمایه‌گذاری در آن ندارد و دولت‌ها راساً نسبت به احداث آنان اقدام می‌نمایند و برخلاف بخش غیر انتفاعی پس از بهره‌برداری از محل درآمدهای حاصله اصل سرمایه گذاری دولت به حساب درآمد عمومی کشور عودت می‌گردد. به طور نمونه می‌توان احداث سدها، آزاد راهها، اسکله‌های تجاری و نیروگاهها را از پروژه‌های انتفاعی دولت معرفی نمود.

مصرف اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و نظارت بر مصارف آن دارای تفاوت‌های اساسی با بخش بودجه هزینه‌ای دولت می‌باشد که از مهمترین تفاوت‌های آن می‌توان به تفاوت موافقت‌نامه‌های آن، تنوع قراردادهای مختلف پیمانکاری، مشاوره‌ای، خرید تجهیزات و لزوم رعایت استانداردها و دستورالعمل‌های نظام فنی و اجرایی سازمان برنامه و بودجه در مصرف این نوع اعتبارات به موجب قوانین بالادستی نظیر قانون برنامه و بودجه اشاره نمود. لذا در بحث نظارت و کنترل‌های مالی همکاران ذیحساب می‌بایست علاوه بر تسلط کافی بر قوانین و مقررات عمومی مالی و محاسباتی نگاهی ویژه به دستورالعمل‌های فنی و اجرایی صادره سازمان برنامه و بودجه کشور داشته باشند.

فهرست

۴	چک‌لیست کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای.....
۷	چک‌لیست برگزاری مناقصات و انعقاد قرارداد.....
۱۴	چک‌لیست پرداخت صورت وضعیت کارکرد موقت.....
۱۸	چک‌لیست پرداخت صورت وضعیت تعدیل موقت.....
۲۲	چک‌لیست پرداخت مابه التفاوت آثار تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت بعد از ۱۳۹۱/۵/۱).....
۲۵	چک‌لیست پرداخت مابه التفاوت آثار تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت قبل از ۱۳۹۱/۵/۱).....
۲۸	چک‌لیست پیش پرداخت قسط اول.....
۳۱	چک‌لیست پیش پرداخت قسط دوم.....
۳۴	چک‌لیست پیش پرداخت قسط سوم.....
۳۷	چک‌لیست پیش پرداخت موجودی جنسی.....
۳۹	چک‌لیست پرداخت تعلیق قرارداد (موضوع ماده ۴۹ شرایط عمومی پیمان).....
۴۲	چک‌لیست پرداخت تجدید نظر در نرخ پیمان.....
۴۴	چک‌لیست رسیدگی پیش‌پرداخت در قراردادهای تأمین یا خرید کالا و تجهیزات و مصالح.....
۴۶	چک‌لیست رسیدگی به صورت وضعیت پرداخت در قراردادهای تأمین یا خرید کالا و تجهیزات و مصالح.....
۴۹	چک‌لیست افزایش، کاهش، خاتمه، فسخ و تعلیق پیمان‌های عمرانی.....
۵۳	چک‌لیست پرداخت بابت تملک اراضی.....
۵۹	چک‌لیست واگذاری و اعمال حساب قیرهای اعتباری.....
۶۲	چک‌لیست اخذ و آزادسازی تضمینات.....
۶۵	چک‌لیست پرداخت خدمات مشاور.....
۷۲	چک‌لیست اموال تحصیل شده از محل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه ای.....
۷۵	چک‌لیست اسناد خزانه اسلامی.....
۷۹	چک‌لیست اسناد تسویه خزانه نوع اول.....
۸۱	چک‌لیست اسناد تسویه خزانه نوع دوم.....

چک لیست کنترل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست کنترل اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*	*	*	آیا اعتبارات سالانه ابلاغی از سوی سازمان برنامه و بودجه در دفاتر اعتبارات و ذیحسابی به درستی ثبت شده است؟	۱-قوانین بودجه سنواتی ۲- ابلاغیه های سازمان برنامه و بودجه	
۲	*	*	*	آیا اعتبارات ابلاغ شده به تفکیک طرح ، پروژه و فصل به درستی در دفاتر ثبت شده است؟	۱- مواد (۲۴) و (۲۸) قانون الحاق بخشی از مقررات مالی دولت ۲ ۲- قوانین بودجه سنواتی ۳- ابلاغیه های سازمان برنامه و بودجه ۴- موافقتنامه های متبادله	
۳	*	*	*	آیا عملکرد سنواتی طرح های تملک مطابق دفاتر ذیحسابی به درستی در عملکرد سالهای مرتبط درموافقتنامه منعکس شده است؟	۱-گزارش عملکرد طرح ها مطابق دفاتر مالی ۲- موافقتنامه متبادله	
۴			*	آیا در اسناد مناقصه و قبل از برگزاری مناقصات،سقف اعتبار هر طرح با توجه به مانده تعهدات ایجاد شده و مانده قراردادهای کنترل میگردد؟	۱-دفاتر مالی ۲- موافقتنامه متبادله	
۵			*	آیا در تامین اعتبار پرداختها ، رعایت سقف اعتبار طرح ها ، پروژه ها و فصول موافقتنامه کنترل شده است؟	موافقتنامه متبادله	
۶			*	آیا در افزایش ۵ درصد سقف پروژه های طرح مجوزهای لازم از مقام مجاز اخذ شده است؟	موافقتنامه متبادله	
۷			*	آیا در تامین اعتبار پرداخت پیش پرداخت مصالح ، سقف پرداخت در هر طرح بر اساس مجوز سازمان برنامه کنترل شده است؟	ماده ۸۱ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	
۸			*	آیا درتامین اعتبار پرداختها ، قید و نکات ابلاغی سازمان برنامه و بودجه مطابق تخصیص ها رعایت شده است؟	تخصیص های ابلاغی سازمان برنامه و بودجه	
۹			*	آیا در ابلاغ اعتبار موضوع ماده (۷۵) فرم های مربوطه به درستی صادر شده است؟	دستورالعمل نحوه ابلاغ اعتبار موضوع ماده ۷۵ قانون محاسبات عمومی کشور	
۱۰			*	آیا در تامین اعتبار پرداختها، منابع تامین اعتبار اعم از عمومی سایر منابع و ردیف های متفرقه در هر طرح به تفکیک کنترل می شود؟	موافقتنامه متبادله و سایر مستندات	

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست کنترل اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل		ردیف
			گزارشگری	دوره ای	روینادی
	موافقتنامه متبادله و مجوزهای تخصیص اعتبار	آیا در تنظیم درخواست وجه های صادره، کنترل های لازم در خصوص انطباق با تخصیص های ابلاغی بر اساس هر طرح انجام شده است؟			* ۱۱

چک لیست برگزاری مناقصات و انعقاد

قرارداد

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست برگزاری مناقصات و انعقاد قرارداد			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
	رویداد ی	دوره ی	گزارشگری				
۱	*			آیا موضوع مناقصه با مفاد موافقت نامه مطابقت داده شده است (در چارچوب فعالیت های موافقت نامه می باشد)؟	۱- بند (د) ماده (۲۸) قانون الحاق بخشی از مقررات مالی دولت ۲- موافقتنامه متبادله		
۲	*			آیا منابع مالی موضوع مناقصه پیش بینی شده است؟ (از لحاظ طرح، فصل، پروژه، درآمد عمومی، سایر منابع)	۱- بند (د) ماده (۲۸) قانون الحاق بخشی از مقررات مالی دولت ۲- ماده (۱۰) قانون برگزاری مناقصات ۳- ماده (۶) آیین نامه مستند سازی ۴- موافقتنامه متبادله		
۳	*			آیا ترکیب اعضای کمیسیون مناقصه مطابق قانون و با توجه به ماهیت دستگاه اجرایی کنترل شده است؟	ماده (۵) قانون برگزاری مناقصات		
۴	*			آیا برآورد اولیه مناقصه در پیش فراخوان اعلام شده است؟	بند (الف) ماده (۱۳) قانون برگزاری مناقصات		
۵	*			برآورد مناقصه بر اساس فهرست بها می باشد. (در خصوص عدم استفاده از فهرست بها دلایل آن بررسی گردد) آیا نوع فهرست بها بررسی گردیده است؟	فهرست بهای سازمان برنامه و بودجه در راستای ماده (۲۳) قانون برنامه و بودجه		
۶	*			آیا میزان سپرده و نوع تضامین شرکت در مناقصه کنترل گردیده است؟	۱- بند (۲-ب) ماده (۱۴) قانون برگزاری مناقصات ۲- آیین نامه تضمین معاملات دولتی		
۷	*			آیا نوع مناقصه از لحاظ عمومی، محدود، یک مرحله ای یا دو مرحله ای اعلام شده است؟	قانون برگزاری مناقصات و اسناد مناقصه		
۸	*			آیا آگهی برگزاری مناقصه مطابق آیین نامه مستند سازی منتشر شده است؟	ماده (۳) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات		
۹	*			آیا ارزیابی کیفی مناقصه گران انجام شده است (معیارهای ارزیابی بررسی گردد)؟	ماده (۱۲) قانون برگزاری مناقصات		
۱۰	*			آیا مناقصه گران در ارزیابی کیفی مناقصاتی که برآورد آنها بیش از ده برابر نصاب معاملات متوسط می باشد، صورت های مالی حسابرسی شده در سامانه پردیس ارائه نموده اند؟	تصویب نامه به شماره ۱۰/۲۶۵۱/ت ۳۹۰۳۹-ک مورخ ۱۳۸۸/۲/۹ وزیران کمیسیون اقتصادی		
۱۱	*			آیا حداقل امتیاز قابل قبول در ارزیابی کیفی مشخص شده است؟	بند (پ) ماده (۹) مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات		

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست برگزاری مناقصات و انعقاد قرارداد		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویداد ی	دوره ی	گزارشگری			
۱۲	*			آیا ضریب تاثیر پذیری امتیاز فنی اعلام شده است؟	تبصره (۱) ماده (۱۲) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۱۳	*			آیا حداقل امتیاز فنی - بازرگانی اعلام شده است؟	تبصره (۲) ماده (۱۲) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۱۴	*			آیا درصد و نوع تضمین انجام تعهدات در اسناد مناقصه مشخص شده است؟	آیین نامه تضمینات و اصلاحات بعدی آن	
۱۵	*			آیا میزان پیش پرداخت، نحوه پرداخت آن و نوع تضمین قابل قبول در اسناد مناقصه تعیین شده است؟	۱-قانون برگزاری مناقصات ۲-آیین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	
۱۶	*			آیا تاریخ نهایی دریافت استعلام های ارزیابی کیفی معین شده است؟	ماده (۸) آیین نامه ارزشیابی کیفی مناقصات مصوبه ۸۴/۱۳۶ت/۳۳۵۶هـ - مورخ ۱۴۰۳/۵/۷ هیات وزیران	
۱۷	*			آیا گواهی صلاحیت، حداقل رتبه ، رشته کاری پیمانکاران در اسناد مناقصه اعلام شده است؟	ماده (۲۲) آیین نامه ارزشیابی کیفی مناقصات مصوبه ۸۴/۱۳۶ت/۳۳۵۶هـ - مورخ ۱۴۰۳/۵/۷ هیات وزیران	
۱۸	*			آیا حداقل مهلت قبول پیشنهادها (۱۰روز در مناقصات داخلی و یک ماه در مناقصات بین المللی) در اسناد پیش بینی شده است؟	بند (ب) ماده (۱۵) قانون برگزاری مناقصات	
۱۹	*			آیا شرح کار، مشخصات فنی و بازرگانی، استانداردها، کمیت / کیفیت کالا و یا خدمات در اسناد مناقصه پیش بینی شده است؟	بند (۶-ب) ماده (۱۴) قانون برگزاری مناقصات	
۲۰	*			آیا نمونه متن قرارداد، شرایط عمومی و خصوصی و ضوابط آن در اسناد مناقصه تنظیم شده است؟	بند (۱۰-ب) ماده (۱۴) قانون برگزاری مناقصات	
۲۱	*			آیا ممنوعیت خرید کالا و خدمات خارجی در اسناد مناقصه قید شده است؟	تبصره (۲) جزء (ب) ماده (۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی- هر گونه خرید کالای خارجی که مشابه داخلی داشته باشد ممنوع است.	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست برگزاری مناقصات و انعقاد قرارداد		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویداد ی	دوره ی	گزارشگری			
۲۲	*			برنامه زمانی مناقصه تهیه شده است؟	جزء (۵) بند (الف) ماده (۶) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۲۳	*			آیا ارکان مناقصه معرفی و دارای تفویض کافی می باشند (کمیسیون مناقصه و کمیته فنی و بازرگانی معرفی شده اند)؟	بند (۲-الف) ماده (۶) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۲۴	*			آیا متن فراخوان مناقصه بررسی شده است ؟	مطابق ماده (۷) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۲۵	*			آیا مهلت مقرر جهت انعقاد قرارداد با برنده مناقصه در اسناد مشخص شده است؟	بند (الف) ماده ۲۱ قانون برگزاری مناقصات	
۲۶	*			آیا مهلت اعتبار پیشنهاد قیمت ها در اسناد مناقصه پیش بینی شده است ؟	بند ج ماده ۱۸ قانون برگزاری مناقصات و اسناد مناقصه	
۲۷	*			آیا در صورت کمتر بودن حائزان شرایط آیا آگهی ارزیابی کیفی برای تحقق شرایط انحصار حداقل یکبار تجدید شده است؟	بند ب ماده (۷) آیین نامه ارزیابی کیفی مصوبه ۸۴۱۳۶/ت ۳۳۵۶۰ هـ مورخ ۱۴۰۳/۵/۷ هیات وزیران	
۲۸	*			آیا صورتجلسه نهایی ارزیابی کیفی مناقصه گران ارائه شده است؟	۱-بند(پ) ماده (۹) آیین نامه اجرایی بند(ج) ماده (۱۲) قانون برگزاری مناقصات ۲- بند (ت) ماده (۹) آیین نامه نظام مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات ۳-آیین نامه ارزیابی کیفی مناقصات مصوبه ۸۴۱۳۶/ت ۳۳۵۶۰ هـ مورخ ۱۴۰۳/۵/۷ هیات وزیران	
۲۹	*			آیا تعداد حداقل مناقصه گران برای دعوت به مناقصه محدود رعایت شده است؟	بند (الف) ماده (۱۰) آیین نامه ارزیابی کیفی مناقصات مصوبه ۸۴۱۳۶/ت ۳۳۵۶۰ هـ مورخ ۱۴۰۳/۵/۷ هیات وزیران	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست برگزاری مناقصات و انعقاد قرارداد		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویداد ی	دوره ی	گزارشگری			
۳۰	*			آیا هر گونه تغییر در اسناد مناقصه به اطلاع مناقصه گران و اعضای کمیسیون رسیده است؟	بند (پ) ماده (۱۷) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی	
۳۱	*			آیا از مناقصه گران یا نمایندگان آنها برای حضور در جلسه گشایش پیشنهادهای مالی دعوت شده است؟	بند (د) ماده (۱۸) قانون برگزاری مناقصات	
۳۲	*			آیا حداقل مهلت قابل قبول پیشنهادها (۱۰ روز در مناقصات داخلی و یکماه در مناقصات بین المللی از آخرین مهلت تحویل اسناد مناقصه نباید کمتر باشد) در اسناد پیش بینی شده است؟	بند (ب) ماده (۱۵) قانون برگزاری مناقصات	
۳۳	*			آیا بازگشایی پاکات (الف) و (ب) در موعد اعلام شده در سامانه انجام شده است؟	ماده (۱۸) قانون برگزاری مناقصات	
۳۴	*			آیا میزان اهمیت مناقصه توسط کارفرما اعلام شده است؟	بند (۵) بخشنامه تعیین دامنه قیمت های متناسب بخ شنامه شماره ۱۰۰/۶۵۶۶۳ مورخ ۱۳۹۱/۸/۱۴ سازمان برنامه و بودجه کشور	
۳۵	*			آیا ضمانتنامه های مناقصه گران با توجه به اسناد مناقصه کنترل شده است؟	اسناد مناقصه و آیین نامه تضمین معاملات دولتی	
۳۶	*			آیا در مناقصات دو مرحله ای مستندات دریافت شده از پاکت (ب) به کمیته فنی و بازرگانی ارائه شده است ؟	بند (۵) ماده (۱۸) و قانون برگزاری مناقصات	
۳۷	*			آیا صورتجلسه گشایش پیشنهادها توسط کمیسیون مناقصه تنظیم و امضا شده است؟	بند (۶) جز ب ماده (۱۸) و قانون برگزاری مناقصات	
۳۸	*			آیا ضمانت نامه های مناقصه گران در جلسه مناقصه ارائه شده است؟	۱- آیین نامه تضمین معاملات دولتی ۲- ماده (۶) قانون برگزاری مناقصات	
۳۹	*			آیا ضمانت نامه های مناقصه گرانی که امتیازهای لازم را کسب نکرده اند یا برنده نشده اند مسترد شده اند؟	بند(ج) ماده (۲۰) قانون برگزاری مناقصات	
۴۰	*			آیا زمان و مکان تشکیل جلسه گشایش پیشنهادات قیمت در مناقصات دومرحله ای در صورتجلسه قید شده است؟	بند (ج) ماده (۱۸) قانون برگزاری مناقصات	
۴۱	*			آیا فهرست دریافت کنندگان اسناد، حاضران و شرکت کنندگان در جلسه مناقصه تهیه شده است؟	بند(۱-ب) ماده (۱۸) قانون برگزاری مناقصات	
۴۲	*			آیا در مناقصات دومرحله ای، صورتجلسه کمیته فنی و بازرگانی در ارزیابی فنی ارائه شده است و امتیازها قرائت شده است؟	بند (الف) ماده (۱۹) قانون برگزاری مناقصات	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست برگزاری مناقصات و انعقاد قرارداد		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویداد ی	دوره ی	گزارشگری			
۴۳	*			آیا صورتجلسه ارزیابی فنی و بازرگانی حداقل (۲) روز کاری قبل از بازگشایی پاکات مالی در سامانه بارگذاری شده است؟	بند (پ) ماده (۲۳) آیین نامه مستندسازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۴۴	*			آیا بررسی مشروط و مخدوش نبودن قیمت های پیشنهادی مناقصه گران صورت گرفته است؟	بند (ب) ماده (۶) قانون برگزاری مناقصات	
۴۶	*			آیا جدول تجزیه بها برای کارهای پیمانکاری ارائه شده است؟	بخشنامه شماره ۹۶/۲۳۲۵۷۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ سازمان برنامه و بودجه	
۴۷	*			آیا قیمت پیشنهادی پیمانکاران در مناقصات بالای (۲۰) برابر نصاب معاملات مناقصات متوسط به تفکیک جداول فهرست بها ارائه شده است؟	بخشنامه شماره ۱۰۰/۷۶۵۷۶ مورخ ۱۳۸۷/۰۸/۱۸ سازمان برنامه و بودجه	
۴۸	*			آیا دامنه قیمت های متناسب پیشنهادی مشخص شده است؟	دستورالعمل تعیین دامنه قیمت های متناسب پیشنهادی در مناقصات یک مرحله ای و دو مرحله ای به شماره ۱۴۰۳/۴۱۰۳۵۴ مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۴	
۴۹	*			آیا در مناقصات دو مرحله ای قیمت های تراز شده پیمانکاران براساس امتیاز فنی تعیین شده است؟	بند (۵-الف) ماده (۱۲) آیین نامه مستند سازی	
۵۰	*			آیا قیمت پیشنهادی غیر متعارف با بیش از ۱۰ درصد کمتر یا بیشتر از برآورد اولیه به کمیته فنی و بازرگانی جهت تعیین صحت مبانی قیمت ارجاع شده است؟	تبصره ماده (۱۰) آیین نامه مستندسازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۵۱	*			آیا صورتجلسه نهایی بررسی قیمت توسط کمیته فنی و بازرگانی ارائه شده است؟	تبصره جزء (۴) و (۵) ماده (۱۰) آیین نامه مستند سازی و اطلاع رسانی مناقصات	
۵۲	*			آیا برنده اول و در صورت وجود، برنده دوم مناقصه مشخص شده اند؟	بند (الف) ماده (۲۰) قانون برگزاری مناقصات	
۵۳	*			آیا در مناقصات دومرحله ای رئیس دستگاه اجرایی در جلسه مناقصه حضور داشته است؟	بند (د) ماده (۵) قانون برگزاری مناقصات	

نکات قابل توجه:

- ۱- کلیه مناقصات دستگاه اجرایی در بستر سامانه ستاد با توجه به کنترل‌های داخلی سامانه مذکور که در بخش دیگری ارائه شده است انجام می‌پذیرد.
- ۲- دستگاه‌های اجرایی مکلف اند کلیه قراردادهای منعقد شده را در پایگاه اطلاعات قراردادهای ثبت نمایند و در چارچوب اعلام شده در پایگاه مذکور عمل نمایند.
- ۳- ارزیابی‌های کیفی و فنی بازرگانی توسط واحد متقاضی یا حسب مورد کمیته فنی و بازرگانی انجام می‌پذیرد و همکاران ذی‌حساب ارزیابی‌های انجام شده را صرفاً به لحاظ شکلی کنترل می‌نمایند
- ۴- حتی‌الامکان استعلام ضمانت‌نامه‌های دریافتی از مناقصه‌گران در سامانه سپام و یا سامانه‌های بانک صادرکننده ضمانت‌نامه کنترل شود.

چک لیست پرداخت صورت وضعیت کارکرد

موقت

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت صورت وضعیت کارکرد موقت		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روندادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا اصل صورت وضعیت پیمانکار شامل خلاصه مالی فصول، برگه‌های مالی کارکرد، خلاصه متره و ریز متره‌های مربوطه (قید شماره صورتجلسات کارگاهی در فرم ریزمتره‌های مربوطه الزامی است) به ذیحسابی ارائه شده است؟	ماده (۳۷) شرایط عمومی پیمان	
۲	*			آیا صورت وضعیت کارهای انجام شده و تعیین مقدار مصالح و تجهیزات پای کار در آخر هرماه و محاسبه مبلغ صورت وضعیت بر اساس فهرست بهای منضم به پیمان توسط پیمانکار و کنترل توسط مشاور و کارفرما مطابق ترتیبات مقرر در ماده (۳۷) شرایط عمومی پیمان صورت گرفته است؟	ماده (۳۷) شرایط عمومی پیمان	
۳	*			آیا بررسی انطباق فهرست بهای مورد عمل با فهرست بهای مندرج در اسناد (مراقبت در کنترل فهرست بهای منضم پیمان) انجام گرفته است؟	ماده (۲۹) شرایط عمومی پیمان و برآورد منضم به پیمان	
۴	*			آیا مصوبه ابلاغ قیمت‌های جدید و اقلام فاکتوری توسط دستگاه نظارت و مجری طرح اخذ و کنترل گردیده است؟	بند(ج) ماده (۲۹) شرایط عمومی پیمان	
۵	*			آیا سقف ۱۰ درصد پرداخت اقلام قیمت‌های جدید در قرارداد (ماده ۲۹ شرایط عمومی پیمان) رعایت شده است؟	بند (د) ماده (۲۹) شرایط عمومی پیمان	
۶	*			آیا صورتجلسه گزارش مصالح پای کار مطابق فرمت قانونی تکمیل و پیوست صورت وضعیت شده است؟ و اینکه آیا مبلغ آن با ضریب ۷۰ درصد و با لحاظ ضرایب پیمان محاسبه شده است؟	برآورد منضم به پیمان	
۷	*			آیا تصویر بارنامه سیمان و فولاد و صورتجلسه ورود به کارگاه به ذیحسابی ارائه شده است ؟	برآورد منضم به پیمان	
۸	*			آیا هزینه تجهیز کارگاه براساس مبلغ مندرج در پیمان محاسبه شده است؟	برآورد منضم به پیمان	
۹	*			آیا نرخ‌های منضم به پیمان در محاسبات آیتم‌ها (ضریب پیمان، ضریب فصل و ...) رعایت شده است؟	برآورد منضم به پیمان	
۱۰	*			آیا صورتمجلس تحویل زمین به همراه تضمین انجام تعهدات و مجوزهای قانونی حسب مورد و ... (در اولین پرداخت) به ذیحسابی ارائه شده است؟	ماده (۲۸) شرایط عمومی پیمان	
۱۱	*			آیا تصویر بیمه نامه تمام خطر مهندسی پروژه (در اولین پرداخت) ضمیم می باشد؟	بند (ج) ماده (۲۱) شرایط عمومی پیمان	
۱۲	*			آیا در صورت لزوم نامه ابلاغ افزایش مبلغ اولیه قرارداد و بررسی رعایت مقادیر افزایش و کاهش پیمان حداکثر به میزان ۲۵ درصد مبلغ پیمان انجام شده است؟	ماده (۲۹) شرایط عمومی پیمان	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت صورت وضعیت کارکرد موقت			
ردیف	سطح کنترل		شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای			
۱۳	*			ماده (۲۱) قانون محاسبات عمومی کشور	
۱۴	*			۱- شرایط عمومی پیمان ۲- برآورد منضم پیمان ۳- آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۱۵	*			ماده (۳۸) قانون تامین اجتماعی	
۱۶	*			ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاهی	
۱۹	*			قوانین ومقررات تامین اجتماعی وبخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران و اصلاحیه های بعدی آن	
۲۰	*			تبصره(۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده	
۲۱	*			بخش هفتم موارد خاص نظام حسابداری بخش عمومی	
۲۲	*			آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی	
۲۳	*				
۲۴	*			بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت صورت وضعیت کارکرد موقت			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۲۵	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در سامانه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتی کشور و یا در سامانه موضوع قانون پایانه های فروشگاهی صورت گرفته است؟	دستورالعمل اصلاحی ماده (۱۶۹) ق م م و قانون پایانه‌های فروشگاهی	

چک لیست پرداخت صورت وضعیت

تعدیل موقت

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت صورت وضعیت تعدیل موقت		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپدائی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا اصل صورت‌وضعیت تعدیل شامل خلاصه مالی و جدول محاسبات شاخصهای تعدیل و آخرین خلاصه مالی فصول صورت وضعیت کارکرد همراه تصویر برگه مالی مربوطه به ذیحسابی ارائه شده است؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲)	
۲	*			آیا صورت وضعیت تعدیل توسط پیمانکار/ مشاور / کارفرما امضاء شده است؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲)	
۳	*			آیا محاسبات بر اساس شاخص‌های مورد محاسبه تعدیل شامل شاخص مبنا، دوره کارکرد در جدول محاسبات کنترل شده است؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲)	
۴	*			آیا محاسبات با شاخص‌های دوره مربوط به انجام کار بر اساس عملیات اجرا شده در مدت تأخیر مجاز کنترل شده است؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲)	
۵	*			آیا محاسبات با متوسط شاخص‌های دوره‌های مربوط به مدت پیمان (مدت درج شده در پیمان و مدت‌های تمدید شده) بر اساس عملیات اجرا شده در مدت تأخیر غیر مجاز کنترل شده است؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲)	
۶	*			آیا محاسبات تعدیل بر اساس ضریب تعدیل (این ضرایب عبارتند از ۰,۹۷۵-۰,۹۵ - ۱ چنانچه پروژه با تأخیر تحویل کارفرما گردد، ضریب کنترل شده است (چنانچه در مدت تمدید مجاز یعنی مدت اولیه مندرج در موافقتنامه بعلاوه تمدید مجاز ضریب ۰,۹۷۵ و چنانچه در مدت مندرج در موافقتنامه تحویل پروژه انجام گیرد ضریب ۱) برای قراردادهای رشته نگهداری ، روسازی راه آهن و نگهداری خطوط انتقال انرژی ضریب ۱ منظور میگردد؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲) و مصوبه ۱۴۹۹۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۳/۳۱	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت صورت وضعیت تعدیل موقت		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۷	*			آیا رقم مندرج در حواله (مجوز پرداخت) با تایید مقام مجاز و بررسی انطباق آن با رقم ذیل فرم خلاصه مالی و کسر پرداختهای تجمعی قبلی کنترل شده است؟	ماده (۲۱) قانون محاسبات عمومی کشور	
۸	*			آیا ماده (۲۹) شرایط خصوصی قرارداد در اولین پرداخت تعدیل بررسی شده است؟	ماده (۲۹) شرایط خصوصی برآورد منضم به پیمان	
۹	*			آیا تصویر صورتجلسه تأخیرات مجاز و غیر مجاز و ابلاغ آن (در تعدیل قطعی) ارائه شده است؟		
۱۰	*			آیا تصویر ابلاغ تمدیدهای قرارداد (در تعدیل قطعی) ارائه شده است؟		
۱۱	*			آیا تصویر ابلاغ افزایش مبلغ اولیه قرارداد (در تعدیل قطعی) ارائه شده است؟		
۱۲	*			آیا تصویر آخرین شاخصهای مورد استفاده بر اساس پیمان (در تعدیل قطعی) ارائه شده است؟	دستورالعمل تعدیل آحاد بها پیمانها بخشنامه ۱۷۳۰۷۳ سال (۸۲)	
۱۳	*			آیا صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاه‌های اخذ و کنترل شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاه‌های	
۱۴	*			آیا سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادره شده است؟	نظام حسابداری بخش عمومی	
۱۵	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی/ اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند اطمینان حاصل شده است؟		
۱۶	*			آیا کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل های اجرایی سازمان تامین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه کنترل شده است؟	بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت صورت وضعیت تعدیل موقت		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱۷	*			آیا مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار بابت تعدیل پرداخت شده است؟	تبصره (۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده	
۱۸	*			آیا بررسی شده خالص مطالبات تایید شده بابت تعدیل قبلاً به عنوان تضمین آزاد سازی سپرده در قبال مطالبات بلوکه نشده باشد؟	بخش هفتم موارد خاص نظام حسابداری بخش عمومی	
۱۹	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع امضاء و تایید شده است؟		
۲۰	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی انجام شده است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	
۲۱	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در سامانه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتی کشور و یا در سامانه موضوع قانون پایانه های فروشگاهی کنترل شده است؟	۱- دستور العمل اصلاحی ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم ۲- قانون پایانه های فروشگاهی	

چک لیست پرداخت مابه التفاوت آثار

تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت

بعد از ۱/۵/۱۳۹۱)

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت مابه‌التفاوت آثار تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت بعد از ۱۳۹۱/۵/۱)		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح / تأیید مقام مجاز دستگاه اجرایی به همراه اصل صورت وضعیت تفاوت نرخ ارز ارائه شده است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۲	*			آیا بررسی شده پیمان حاضر فاقد هر نوع تعدیل و مابه‌التفاوت باستثنای ردیف (۵) و (۷) بخشنامه می باشد؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۳	*			آیا تاریخ پیشنهاد قیمت پیمانکار یا سازنده بر اساس دستورالعمل مربوط کنترل شده است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۴	*			آیا دوره زمانی کارکرد بر اساس دستورالعمل مربوط کنترل شده است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۶	*			آیا کنترل شده پرداخت وجه دیگری برای جبران نرخ ارز به طرف قرارداد صورت نگرفته است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۴۰۱/۱۲/۱۵	
۷	*			آیا کنترل شده پیمان با ترک تشریفات واگذار شده رقم نهایی حاصل نیز، در عدد ۰/۸۵ ضرب خواهد گردید؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۸	*			آیا قیمت‌های جدید در محاسبات تعدیل نرخ ارز حذف شده است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان‌های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت مابه التفاوت آثار تغییرات ناشی از نرخ ارز(پیشنهاد قیمت بعد از ۱۳۹۱/۵/۱)			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۹	*			آیا بررسی شده محاسبات از جهت شاخص های مورد استفاده در دوره تاخیر بر اساس صورتجلسات تاخیرات باشد؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۱۰	*			آیا شاخص‌های مورد محاسبه (شاخص مبنا + شاخص دوره کارکرد) مورد بررسی قرار گرفته است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۱۱	*			آیا محاسبات منطبق با مفاد قانونی و بر اساس شاخصها و نصاب مندرج در دستورالعمل بررسی شده است؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز در پیمان های ریالی فاقد تعدیل- نوبت چهارم بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۱۲	*			آیا صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی اخذ و کنترل شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاهی	
۱۳	*			آیا سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادر شده است؟	نظام حسابداری بخش عمومی	
۱۴	*			آیا اطمینان از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی/ اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند حاص حاصل شده است؟		
۱۵	*			آیا کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل های اجرایی سازمان تامین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه کنترل شده است؟	بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران	
۱۶	*			آیا مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار بابت مابه التفاوت نرخ ارز پرداخت شده است؟	تبصره(۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده	

چک لیست پرداخت مابه التفاوت آثار
تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت
قبل از ۱/۵/۱۳۹۱)

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانهداری کل کشور				چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست پرداخت مابه التفاوت آثار تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت قبل از ۱۳۹۱/۵/۱)		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح / تأیید مقام مجاز دستگاه اجرایی به همراه اصل صورت وضعیت تفاوت نرخ ارز ارائه شده است؟	روش (الف) و (ب) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ - ۶۲۹۵۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۴ و ۱۴۰۳/۶۶۱۰۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵	
۲	*			آیا بررسی شده پیمان حاضر فاقد تعدیل و هر نوع مابه التفاوت باستثنای ردیف (۸) و بند (۲-ب) بخشنامه می باشد؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۳	*			آیا بررسی شده تاریخ پیشنهاد قیمت پیمانکار یا سازنده قبل از ۱۳۹۱/۵/۱ باشد؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۴	*			آیا دوره زمانی کارکرد بعد از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ می باشد؟	دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۵	*			آیا بررسی شده پیمان حاضر پرداخت و اعمال بخشنامه "جبران آثار قیمت حامل های انرژی" به هیچ وجه انجام نشده باشد؟	ماده (۲) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۶	*			آیا عدم پرداخت وجه دیگری برای جبران نرخ ارز به طرف قرارداد کنترل شده است؟	ماده (۵) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۷	*			آیا بررسی شده پیمان با ترک تشریفات واگذار شده باشد رقم نهایی حاصل نیز، در عدد ۰/۸۵ ضرب خواهد شد؟	ماده (۳) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۸	*			آیا کنترل شده قیمت های جدید بعد از ۹۱/۵/۱ در محاسبات مابه التفاوت نرخ ارز حذف شده باشد؟	ماده (۶) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۹	*			بآیا محاسبات از جهت شاخص های مورد استفاده در دوره تاخیر بر اساس صورتجلسات تاخیرات بررسی شده است؟	روش (الف) و (ب) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	
۱۰	*			آیا بررسی شاخص های مورد محاسبه (شاخص مبنا + شاخص دوره کارکرد) انجام شده است؟	روش (الف) و (ب) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹	

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست پرداخت مابه التفاوت آثار تغییرات ناشی از نرخ ارز (پیشنهاد قیمت قبل از ۱۳۹۱/۵/۱)			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات	مستند قانونی
	رویدادی	دورهای	گزارشگری		
۱۱	*			آیا بررسی محاسبات منطق با مفاد قانونی و بر اساس شاخصها و نصاب مندرج در دستورالعمل صورت گرفته است؟	روش (الف) و (ب) دستورالعمل جبران آثار ناشی از افزایش قیمت ارز سال ۱۳۹۹
۱۲	*			آیا صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی کنترل و اخذ شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاهی
۱۳	*			آیا سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادر شده است؟	نظام حسابداری بخش عمومی
۱۴	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی / اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند اطمینان حاصل شده است؟	
۱۵	*			آیا کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل های اجرایی سازمان تامین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه انجام شده است؟	بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران
۱۶	*			آیا مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار پرداخت شده است؟	تبصره (۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده
۱۷	*			آیا سند توسط ذیحساب و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع تایید و امضاء شده است؟	
۱۸	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی کنترل شده است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد
۱۹	*			آیا اطلاعات پرداخت در سامانه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتی کشور و یا در سامانه موضوع قانون پایانه های فروشگاهی ثبت شده است؟	قانون پایانه های فروشگاهی و دستور العمل اصلاحی ماده (۱۶۹) ق م م

چک لیست پیش پرداخت قسط اول

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پیش پرداخت قسط اول		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپدای	دورهای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار جهت دریافت قسط اول پیش پرداخت / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح/ تأیید پرداخت و تعیین نوع تضمین توسط بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز انجام شده است؟	ماده (۳۶) شرایط عمومی پیمان	
۲	*			آیا درصد پرداخت قسط اول معادل ۴۰ درصد مبلغ پیش پرداخت بر اساس درصد تعیین شده پیش پرداخت در اسناد و مدارک پیمان کنترل شده است؟	برآورد منضم به پیمان	
۳	*			آیا اصل صورتمجلس تحویل کارگاه (بند (ب) ماده (۲۸) شرایط عمومی پیمان) کنترل شده است؟	تبصره (۱) بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۴	*			آیا اصل ضمانتنامه پیش پرداخت بر اساس بند (پ) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی و اخذ استعلام صحت و اصالت ضمانتنامه	بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۵	*			آیا اگر نوع تضمین سفته باشد. در صورتیکه تمامی موارد مندرج در تبصره (۲) بند (پ) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی مصوب آذرماه ۹۴ به طور دقیق رعایت شده است؟ (واریز بحساب مشترک دستگاه اجرایی و پیمانکار، خرید اقلام مورد نیاز جهت تجهیز کارگاه و ... ماشین آلات خریداری شده در رهن کارفرما) کنترل شده است؟	تبصره (۲) بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۶	*			آیا چنانچه تضمین ارائه شده از نوع مطالبات قطعی شده باشد، آیا فرم مربوطه مطابق کاربرگ شماره (۵) پیوست آیین نامه تضمین معاملات دولتی مصوب آذر ماه ۹۴ تهیه، تنظیم و پیوست شده است؟	بند (ث) ماده (۴) آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه ۵۷۲۱۲ ت ۶۱۲۹۰/ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ و دستور العمل شماره ۱۴۰۲/۷۰۳۴۳۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۵ سازمان برنامه و بودجه	
۷	*			آیا چنانچه علاوه بر موارد فوق الذکر بر اساس ماده (۴) آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی، آیا تضمین دیگری ارائه شود بر اساس ضوابط مربوطه مورد بررسی قرار می گیرد؟	ماده (۴) آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی	

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست پیش پرداخت قسط اول			وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			رویدادی	دوره ای	گزارشگری	
	بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	آیا انطباق مبلغ ضمانت نامه دریافتی با مبلغ پیش پرداخت بررسی شده است؟				۸ *
	ماده (۴) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	آیا انطباق نوع ضمانت نامه با فهرست ضمانت نامه های معتبر بررسی شده است؟				۹ *
		آیا اظهار نظر مکتوب مسئول ضمانت نامه ها در سند مبنی بر دریافت اصل تضمین اخذ شده است؟				۱۰ *
		آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی کافی برای پرداخت اطمینان حاصل شده است؟				۱۱ *
		آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع تایید و امضاء شده است؟				۱۲ *
	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	آیا ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی کنترل شده است؟				۱۳ *

چک لیست پیش پرداخت قسط دوم

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور				چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست پیش پرداخت قسط دوم		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار جهت دریافت قسط دوم پیش پرداخت / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح / تأیید پرداخت و تعیین نوع تضمین توسط بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز ارائه شده است؟	ماده (۳۶) شرایط عمومی پیمان	
۲	*			آیا درصد پرداخت قسط دوم معادل ۳۰ درصد مبلغ پیش پرداخت بر اساس درصد تعیین شده پیش پرداخت در اسناد و مدارک پیمان کنترل شده است؟	برآورد منضم به پیمان	
۳	*			آیا صورت جلسه تجهیز کارگاه (بند (ج) ماده (۱۲) شرایط عمومی پیمان) ارائه شده است؟	تبصره (۱) بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۴	*			آیا اصل ضمانتنامه پیش پرداخت بر اساس بند (پ) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی و اخذ استعلام صحت و اصالت ضمانتنامه نترل شده است؟	بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	
۵	*			اگر نوع تضمین سفته باشد آیا تمامی موارد مندرج در تبصره (۲) بند (پ) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی مصوب آذرماه ۹۴ به طور دقیق رعایت شده است؟ (واریز بحساب مشترک دستگاه اجرایی و پیمانکار، خرید اقلام مورد نیاز جهت تجهیز کارگاه و ... ماشین آلات خریداری شده در رهن کارفرما)	آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	
۶	*			چنانچه تضمین ارائه شده از نوع مطالبات قطعی شده باشد، آیا فرم مربوطه مطابق کاربرگ شماره (۵) پیوست آیین نامه تضمین معاملات دولتی مصوب آذر ماه (۹۴) تهیه، تنظیم و پیوست شده است؟	آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	به این نوع مطالبات تا زمان آزاد سازی در صورت پرداخت از محل اسناد خزانه حفظ قدرت خرید تعلق نمی گیرد.
۷	*			چنانچه علاوه بر موارد فوق الذکر بر اساس ماده (۴) آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی، آیا تضمین دیگری ارائه شود بر اساس ضوابط مربوطه مورد بررسی قرار می گیرد؟	آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پیش پرداخت قسط دوم		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویندازی	دوره‌ای	گزارشگری			
۸	*			آیا بررسی انطباق مبلغ ضمانت نامه دریافتی با مبلغ پیش پرداخت صورت گرفته است؟	بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۹	*			آیا بررسی انطباق نوع ضمانت نامه با فهرست ضمانت نامه‌های معتبر موضوع ماده (۴) آیین نامه و همچنین بررسی انطباق فرم ضمانت نامه با فرم ضمانت نامه‌های معتبر منضم به آیین‌نامه صورت گرفته است؟	ماده (۴) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۱۰	*			آیا اظهار نظر مکتوب مسئول ضمانت‌نامه ها در سند مبنی بر دریافت اصل تضمین اخذ شده است؟		
۱۱	*			آیا اطمینان از پرداخت کامل قسط اول حاصل شده است؟		
۱۲	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی کافی برای پرداخت اطمینان حاصل شده است؟		
۱۳	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع تأیید و امضاء شده است؟		
۱۴	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی کنترل شده است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	

چک لیست پیش پرداخت قسط سوم

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پیش پرداخت قسط سوم				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روبنادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار جهت دریافت قسط سوم پیش پرداخت / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح/ تأیید پرداخت و تعیین نوع تضمین توسط بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز انجام گرفته است؟	ماده (۳۶) شرایط عمومی پیمان	
۲	*			آیا درصد پرداخت قسط سوم معادل (۳۰) درصد مبلغ پیش پرداخت بر اساس درصد تعیین شده پیش پرداخت در اسناد و مدارک پیمان کنترل شده است؟	برآورد منضم به پیمان	
۳	*			آیا شرایط پرداخت قسط سوم پیش پرداخت بر اساس ۳۰٪ پیشرفت ریالی قرارداد بدون لحاظ مصالح پای کار و آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی یا شرایط عمومی پیمان قرارداد کنترل شده است؟	تبصره (۱) بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۴	*			آیا اصل ضمانتنامه پیش پرداخت بر اساس بند (پ) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی و اخذ استعلام صحت و اصالت ضمانتنامه کنترل شده است؟	بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۵	*			آیا اگر نوع تضمین سفته باشد تمامی موارد مندرج در تبصره (۲) بند (پ) ماده (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی مصوب آذرماه ۹۴ به طور دقیق رعایت شده است؟(واریز بحساب مشترک دستگاه اجرایی و پیمانکار، خرید اقلام مورد نیاز جهت تجهیز کارگاه و ...، ماشین آلات خریداری شده در رهن کارفرما)	آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	
۶	*			چنانچه تضمین ارائه شده از نوع مطالبات قطعی شده باشد، آیا فرم مربوطه مطابق کاربرگ شماره (۵) پیوست آیین نامه تضمین معاملات دولتی مصوب آذر ماه ۹۴ تهیه، تنظیم و پیوست شده است؟	بند (ث) ماده (۴) آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه ۵۷۲۱۲ ت / ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پیش پرداخت قسط سوم		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دورهای	گزارشگری			
۷	*			چنانچه علاوه بر موارد فوق الذکر بر اساس ماده (۴) آئین نامه تضمین برای معاملات دولتی ، آیا تضمین دیگری ارائه شود بر اساس ضوابط مربوطه مورد بررسی قرار می گیرد؟	آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	
۸	*			آیا بررسی انطباق مبلغ ضمانت نامه دریافتی با مبلغ پیش پرداخت صورت گرفته است؟	بند (پ) ماده (۶) آئین نامه تضمین معاملات دولتی	
۹	*			آیا بررسی انطباق نوع ضمانت نامه با فهرست ضمانت نامه‌های معتبر موضوع ماده (۴) آیین نامه و همچنین بررسی انطباق فرم ضمانت نامه با فرم ضمانت نامه‌های معتبر منضم به آیین نامه صورت گرفته است؟ (استفاده از فرم تیپ)	آئین نامه تضمین معاملات دولتی و اصلاحیه های بعدی آن	
۱۰	*			آیا اظهار نظر مکتوب مسئول ضمانتنامه ها در سند مبنی بر دریافت اصل تضمین اخذ کنترل شده است؟		
۱۱	*			آیا از پرداخت کامل قسط اول اول و دوم اطمینان حاصل شده است؟		
۱۲	*			ایا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی کافی برای پرداخت اطمینان حاصل شده است؟		
۱۳	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع تایید و امضاء شده است؟		
۱۴	*			آیا کنترل ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی انجام شده است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	

چک لیست پیش پرداخت موجودی جنسی

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پیش پرداخت موجودی جنسی		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روبنادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح/ تأیید پرداخت توسط بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز جهت پرداخت پیش پرداخت موجودی جنسی بر اساس ماده (۸۱) قانون تنظیم موجودی ارائه شده است؟	آئین نامه اجرایی ماده (۸۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	
۲	*			آیا مجوز سازمان برنامه و بودجه برای پرداخت بر اساس ماده (۸۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت به همراه درخواست پیمانکار و مکاتبات مربوطه با سازمان برنامه و بودجه بررسی شده است؟	آئین نامه اجرایی ماده (۸۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	
۳	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی کافی برای پرداخت اطمینان حاصل شده است؟		
۴	*			آیا سند پرداخت به فروشنده بر اساس صورتحساب ارائه شده توسط پیمانکار صادر شده است؟		
۵	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی فروشنده تایید و امضاء شده است؟		
۶	*			ایا کنترل ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی صورت گرفته است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	

چک لیست پرداخت تعلیق قرارداد (موضوع

ماده ۴۹ شرایط عمومی پیمان)

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت تعلیق قرارداد (موضوع ماده ۴۹ شرایط عمومی پیمان)		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپدای	دورمای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح / تأیید پرداخت توسط بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز ارائه شده است؟	ماده (۴۹) شرایط عمومی پیمان	
۲	*			آیا صورتجلسه تصمیم‌گیری در خصوص تکلیف قرارداد در رابطه با تعلیق (پیمانکار، مشاور و کارفرما) ارائه شده است؟	بند (الف) ماده (۴۹) شرایط عمومی پیمان	
۳	*			آیا ابلاغ تعلیق به پیمانکار (مطابق ماده (۴۹) شرایط عمومی پیمان) انجام شده است؟	شرایط عمومی پیمان و برآورد منضم به پیمان	
۴	*			آیا اسناد و مدارک پیمان و تعیین میزان پرداخت طبق اسناد و مدارک پیمان بررسی شده است؟	ماده (۴۹) شرایط خصوصی پیمان	
۵	*			آیا در صورت عدم پیش‌بینی در قرارداد پرداخت به میزان ۱۰٪ کارکرد فرضی ماهانه به پیمانکار پیش‌بینی شده است؟	بند (ب) ماده (۴۹) شرایط عمومی پیمان	
۶	*			آیا توافق مکتوب با پیمانکار برای اجاره ماشین‌آلات و یا خارج کردن ماشین‌آلات بر اساس پیمان انجام شده است؟	بند (ج) ماده (۴۹) شرایط عمومی پیمان	
۷	*			آیا تعیین تکلیف برای دوره بعد از تعلیق (پایان تعلیق، تمدید تعلیق یا خاتمه پیمان) حداکثر برای یک دوره سه ماهه دیگر صورت گرفته است؟	بند (د) ماده (۴۹) شرایط عمومی پیمان	
۸	*			آیا صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی اخذ و کنترل شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی	
۹	*			آیا سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادره شده است؟	نظام حسابداری بخش عمومی	
۱۰	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی / اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند اطمینان حاصل شده است؟	ماده (۱۸)، (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور	
۱۱	*			آیا کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی سازمان تأمین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه بررسی شده است؟	بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه‌ای مقاطعه کاران	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت تعلیق قرارداد (موضوع ماده ۴۹ شرایط عمومی پیمان)		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویندایی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱۲	*			آیا مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار پرداخت شده است؟	تبصره (۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده	
۱۳	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع تایید و امضاء شده است؟	ماده (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور	
۱۴	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی کنترل شده است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	
۱۵	*			آیا اطلاعات پرداخت در سامانه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتی کشور و یا در سامانه موضوع قانون پایانه های فروشگاهی ثبت شده است؟	قانون پایانه های فروشگاهی و دستور العمل اصلاحی ماده (۱۶۹) ق م م	

چک لیست پرداخت تجدید نظر در نرخ

پیمان

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت تجدید نظر در نرخ پیمان			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا درخواست پیمانکار / تأییدیه مشاور / تأییدیه مدیر طرح/ تأیید پرداخت توسط بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز ارائه شده است؟	بخشنامه ۱۰۰/۴۷۷۰۷ مورخ ۸۹/۶/۲۷ سازمان برنامه و بودجه	
۲	*			آیا پیشرفت فیزیکی بالای ۵۰ درصد پروژه بر اساس مستندات صورت گرفته است؟	بخشنامه ۱۰۰/۴۷۷۰۷ مورخ ۸۹/۶/۲۷ سازمان برنامه و بودجه	
۳	*			آیا صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی اخذ و کنترل شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاهی	
۴	*			آیا سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادره شده است؟	نظام حسابداری بخش عمومی	
۵	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی/ اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند اطمینان حاصل شده است؟	۱-ماده (۱۹) و(۵۲) قانون محاسبات عمومی کشور ۲-آیین نامه اجرایی مربوط به اسناد خزانه اسلامی ۱۲/۵۵۰۰ ث/ ۵۵۲۴۶ هـ سال ۱۳۹۷	
۶	*			آیا کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل های اجرایی سازمان تامین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه بررسی شده است؟	بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران	
۷	*			آیا مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار پرداخت شده است؟	تبصره(۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده	
۸	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع خذ و تایید شده است؟		
۹	*			آیا کنترل ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی صورت گرفته است ؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	

چک لیست رسیدگی پیش پرداخت در

قراردادهای تأمین یا خرید کالا و تجهیزات

و مصالح

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست رسیدگی پیش‌پرداخت در قراردادهای تامین یا خرید کالا و تجهیزات و مصالح		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا پیش‌پرداخت در اسناد فرآیند ارجاع کار و قرارداد تا سقف ۲۵ درصد مبلغ اولیه پیمان پیش‌بینی شده است؟	جزء (۴) بند الف ماده (۱۴) قانون برگزاری مناقصات	
۲	*			آیا ضمانت‌نامه اجرای تعهدات قرارداد ارائه شده است؟	بند (ب) ماده (۵) آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی	
۳	*			آیا پیش‌پرداخت بر اساس تقاضای تامین کننده و تایید ناظر قرارداد حسب مورد و دستور مقام مجاز درخواست شده است؟	مواد (۵۳) و (۵۹) و (۶۱) قانون محاسبات عمومی کشور	
۴	*			آیا در قبال پیش‌پرداخت، تضمین معتبر اخذ شده است؟	بند (پ) ماده (۵) آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی	
۵				آیا استعلام اصالت ضمانت نامه انجام شده است؟	ماده (۸) آیین نامه نحوه فعالیت دستگاههای اجرایی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت	
۶				آیا اعتبار لازم در طرح و موافقتنامه ذی ربط پیش بینی شده است؟	ماده (۱۹) قانون برنامه و بودجه کشور	
۷	*			تأیید و امضاء سند توسط ذی‌حساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع		
۸	*			آیا کنترل ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی صورت گرفته است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	

چک لیست رسیدگی به صورت وضعیت

پرداخت در قراردادهای تأمین یا خرید کالا

و تجهیزات و مصالح

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست رسیدگی به صورت وضعیت پرداخت در قراردادهای تامین یا خرید کالا و تجهیزات و مصالح		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا دستور پرداخت مقام مجاز وجود دارد؟	مواد (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲	*			آیا کالا تحویل شده است؟	ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی	
۳	*			آیا صورتحساب الکترونیکی ارائه شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاه	
۴	*			در صورتیکه پیش پرداخت پرداخت شده به تناسب مستهلک شده است؟	بند (پ) ماده (۱۰) آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی	
۵	*			آیا تصویب نامه ممنوعیت خرید کالاهای خارجی دارای تولید مشابه و تبصره ۱ و بند ب ماده ۵ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی ۲-تصویب نامه ممنوعیت خرید کالاهای خارجی دارای تولید مشابه داخلی است؟	۱-قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی ۲-تصویب نامه ممنوعیت خرید کالاهای خارجی دارای تولید مشابه داخلی	
۶	*			آیا قبض انبار حسب مورد موجود است؟	مطابق ماده (۳۳) آیین‌نامه معاملات دولتی	
۷	*			آیا حواله انبار صادر و تخصیص برچسب اموال در صورت نیاز موجود است؟	مطابق ماده (۳۳) آیین‌نامه معاملات دولتی	
۸	*			آیا مستندات انجام معامله در سامانه تدارکات الکترونیک دولت کنترل شده است؟	آیین نامه نحوه فعالیت دستگاههای اجرایی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت	
۹	*			آیا شناسه ملی اشخاص حقوقی یا کد ملی اشخاص حقیقی در نرم افزار مالی درج شده است؟	ماده (۱۳) آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی	
۱۰	*			آیا صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاه اخذ و کنترل شده است؟	ماده (۲۳) قانون پایانه های فروشگاه	
۱۱	*			آیا سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادره شده است؟	نظام حسابداری بخش عمومی	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست رسیدگی به صورت‌وضعیت پرداخت در قراردادهای تامین یا خرید کالا و تجهیزات و مصالح		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دورانی	گزارشگری			
۱۲	*			آیا از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی/ اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند اطمینان حاصل شده است؟		
۱۳	*			آیا کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل‌های اجرایی سازمان تامین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه بررسی شده است؟	بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران و اصلاحیه های بعدی آن	
۱۴	*			آیا مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار پرداخت شده است؟	تبصره (۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده	
۱۵	*			آیا سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع تایید و امضاء شده است؟		
۱۶	*			آیا ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی کنترل شده است؟	بخشنامه بند (پ) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	
۱۷	*			آیا اطلاعات پرداخت در سامانه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتی کشور و یا در سامانه موضوع قانون پایانه های فروشگاهی ثبت شده است؟	قانون پایانه های فروشگاهی و دستور العمل اصلاحی ماده (۱۶۹) ق م م	

چک لیست افزایش، کاهش، خاتمه، فسخ و

تعليق پيمان‌های عمرانی

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست افزایش، کاهش، خاتمه، فسخ و تعلیق پیمان‌های عمرانی	
ردیف	سطح کنترل	شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری		
۱	*	آیا اختیار افزایش یا کاهش مبلغ و مقادیر پیمان تا سقف ۲۵٪ از جانب کارفرما در قرارداد درج شده است؟	ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۲	*	آیا در صورت کاهش مقادیر پیمان بیش از سقف بیست و پنج درصد مبلغ اولیه پیمان موافقت پیمانکار اخذ شده است؟	جزء (۲) بند (الف) ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۳	*	آیا در افزایش مقادیر پیمان، جدول تغییر مقادیر ارائه شده است؟	ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۴	*	آیا برای افزایش یا کاهش مقادیر پیمان تا سقف ده درصد تأییدیه مهندسین مشاور پروژه اخذ شده است؟	تبصره (۲) جزء (۲) بند (الف) ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۵	*	آیا در خصوص قیمت‌های جدید سقف ۱۰٪ رعایت شده است؟	بند (د) ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۶	*	آیا آیتم‌هایی که مشمول قیمت جدید می‌باشد (با رعایت سقف ۱۰ درصد) توسط کارفرما به تصویب رسیده‌اند؟	تبصره (۲) جزء (۲) بند (الف) ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۷	*	آیا قیمت‌های جدید (با رعایت سقف ده درصد) بر مبنای نرخ پیمان محاسبه و تعدیل شده‌اند؟	تبصره (جزء ۱) بند (الف) ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۸	*	آیا برای قیمت‌های جدیدی که در فهرست بها و مقادیر منضم به پیمان پیش‌بینی نشده، <u>ضریب هزینه بالاسری پیمان</u> اعمال شده است؟	بند (ج) ماده (۲۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		
۹	*	آیا برای تمدید مدت پیمان مدارک و مستندات مربوطه نظیر درخواست پیمانکار، تأییدیه مشاور و موافقت کارفرما با توجه به موارد ده‌گانه درج‌شده در شرایط عمومی پیمان ارائه شده است؟	اجزای (۱) الی (۱۰) بند (الف) ماده (۳۰) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها		

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانهداری کل کشور		چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست افزایش، کاهش، خاتمه، فسخ و تعلیق پیمان‌های عمرانی			
ردیف	سطح کنترل	شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری		
۱۰	*			آیا برای کاهش مدت پیمان، مدارک و مستندات مربوطه ارائه شده است؟	بند (ب) ماده (۳۰) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۱	*			آیا برای تمدید مدت پیمان میزان مجاز و غیرمجاز بودن آن مشخص شده است؟	بند(ج) ماده (۳۰) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۲	*			آیا تاخیرهای همزمان ناشی از عوامل مختلف ، فقط یکبار محاسبه شده است؟	بند(د) ماده (۳۰) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۳	*			آیا برای فسخ پیمان ، موضوع و دلایل آن به پیمانکار ابلاغ شده و موضوع فسخ پیمان در هیئت سه‌نفره تعیین‌شده توسط وزیر دستگاه اجرایی موردبررسی و تأیید قرار گرفته است؟	بند(الف) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۴	*			در خصوص طرحها و پروژه های استانی آیا مهلت و نحوه ابلاغ فسخ دقیقاً رعایت شده است؟	تبصره بند (الف) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۵	*			آیا کارفرما معادل ارزش مصالح و تجهیزات و ماشین آلات و ابزار در اختیار گرفته برای ادامه کار پس از ابلاغ فسخ را ، به حساب طلب پیمانکار منظور نموده است؟	بندهای (ج) و (د) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۶	*			آیا پس از ابلاغ فسخ پیمان تضامین انجام تعهدات و سپرده حسن انجام کار پیمانکار ضبط شده است؟	بند (ب) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۷	*			آیا پس از فسخ پیمان چنانچه پیمانکار به کارفرما بدهکار شود اقدامات قانونی برای تملک قطعی اموال پیمانکار در کارگاه انجام شده است؟	جزء (۲) بند (د) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۸	*			آیا پس از فسخ پیمان، مصالح و تجهیزات سفارش شده پیمانکار به کارفرما منتقل شده است؟	بند (و) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها
۱۹	*			آیا پس از ابلاغ فسخ پیمان، هزینه نگهداری و حفاظت کارگاه محاسبه شده است؟	بند (ط) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها

چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست افزایش، کاهش، خاتمه، فسخ و تعلیق پیمان‌های عمرانی				وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		
ردیف	سطح کنترل	شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات		
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۲۰	*	آیا پس از ابلاغ خاتمه پیمان، تحویل قطعی آن قسمت‌هایی از کارها که به پایان رسیده‌اند و یا تحویل موقت کارهایی که به پایان نرسیده‌اند، انجام شده است؟	بند (الف) ماده (۴۸) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۱	*	آیا صورت‌وضعیت قطعی برای پیمان‌هایی که فسخ یا خاتمه داده شده‌اند، ارائه شده است؟	بند(ب) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۲	*	پس از فسخ پیمان ، آیا در خصوص مصالح و تجهیزات موجود در کارگاه ، مطابق مقررات مربوطه عمل شده است؟	بند (ج) ماده (۴۷) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۳	*	آیا پس از ابلاغ خاتمه قرارداد ، در خصوص تضمین انجام تعهدات و حسن انجام کار ، مطابق مقررات مربوطه عمل شده است؟	بند (ز) ماده (۴۸) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۴	*	آیا پرداخت هزینه بالاسری پیمانکار در زمان تعلیق در اسناد و مدارک پیمانکار پیش‌بینی و درج شده است؟	بند (ب) ماده (۴۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۵	*	در صورت عدم درج هزینه بالاسری تعلیق در قرارداد آیا مستندات مربوط به (ده درصد کارکرد فرضی ماهانه) محاسبه تعلیق ارائه شده است؟	بند (ب) ماده (۴۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۶	*	در خصوص اجاره ماشین‌آلات پیمانکار در دوران تعلیق آیا صورت‌جلسه توافق کارفرما و پیمانکار اخذ شده است؟	بند(ج) ماده (۴۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			
۲۷	*	در خصوص تعلیق آیا مدت‌زمان حداکثر ۳ ماه برای نهایتاً دو بار تعلیق رعایت شده است؟	بند(د) ماده (۴۹) بند (ب) ماده (۴۹) شرایط عمومی و خصوصی پیمانها و مقررات آنها			

چک لیست پرداخت بابت تملک اراضی

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست پرداخت بابت تملک اراضی			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپنای	دوره‌ای	گزارشگری			
۱			*	آیا دستور پرداخت مجری طرح در مهلت قانونی مقرر ارائه شده است؟	۱- مواد (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور ۲- تبصره الحاقی ماده (۱) و تبصره (۲) ماده (۳) قانون نحوه تملک اراضی	
۲			*	آیا کاداستر طرح ضمیمه مدارک ارسالی می‌باشد؟	ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور	از مدارک تسجیل می‌باشد.
۳			*	آیا اصل صورت‌جلسه توافق دستگاه اجرایی، مالک یا مالکین ارسال شده است؟	ماده (۳) قانون نحوه تملک اراضی	
۴			*	آیا صورت‌جلسه مواد (۲۷) و (۲۸) قانون برگزاری مناقصات برای مبالغ بالاتر از نصاب معاملات متوسط که معامله از طریق توافق انجام شده است ضمیمه مدارک پرداخت می‌باشد؟	۱- قانون برگزاری مناقصات ۲- ماده (۳) قانون نحوه تملک اراضی	
۵			*	آیا گزارش هیئت سه نفره کارشناسان رسمی دادگستری از طریق سامانه ملی کارشناسی به‌همراه شناسه یکتا در مواردی که توافق حاصل نشده ارائه شده است؟	۱- ماده (۴) قانون نحوه تملک اراضی ۲- ماده (۹) آیین نامه نحوه تعیین کارشناس برای دستگاه اجرایی	
۶			*	آیا اصل گزارش هیئت کارشناسان رسمی تعیین شده که توسط دادگاه صالحه در مواردی که تملک از طریق موارد ۳ و ۵ قابل انجام نباشد به همراه مکاتبات مربوطه ارسال شده است؟	ماده (۴) قانون نحوه تملک اراضی	
۷			*	آیا مجوز پرداخت ۱۵٪ ممر اعاشه در صورت تعلق به ملک اخذ شده است؟	تبصره (۱) ماده (۵) قانون نحوه تملک اراضی	
۸			*	آیا مجوز تبدیل به احسن املاک وقفی حسب مورد دریافت شده است؟	تبصره (۴) ماده (۵) قانون نحوه تملک اراضی	
۹			*	آیا مدارک و مستندات پرداخت حق کسب و پیشه در صورت تعلق به ملک در مدارک مربوط به پرداخت ارائه شده است؟	تبصره (۳) ماده (۵) قانون نحوه تملک اراضی	
۱۰			*	آیا مدارک و مستندات پرداخت سهم زارعانه در صورت تعلق به ملک ضمیمه مدارک پرداخت می‌باشد؟	تبصره (۲) ماده (۵) قانون نحوه تملک اراضی	
۱۱			*	آیا اسناد و مدارک هویت مالک یا مالکین اخذ شده است؟	ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور	از مدارک تسجیل می‌باشد.
۱۲			*	آیا صورت‌جلسه تصرف ملک با امضاء نماینده کارفرما، مالک یا مالکین و مشاور یا پیمانکار حسب مورد ارائه شده است؟	ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور	از مدارک تسجیل می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست پرداخت بابت تملک اراضی		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری		
۱۳	*			آیا تصاویر اسناد مالکیت املاک ضمیمه مدارک پرداخت است؟	ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور از مدارک تسجیل می‌باشد.
۱۴	*			آیا گواهی انحصار وراثت مالک یا مالکین حسب مورد ارائه شده است؟	ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور از مدارک تسجیل می‌باشد.
۱۵	*			آیا شماره حساب بانکی مالک یا مالکین به تفکیک سهم هریک از مالکین ارائه شده است؟	ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور
۱۶	*			آیا مدارک و مکاتبات با دادگستری‌ها و اداره ثبت محل جهت اعمال ماده (۸) قانون نحوه تملک اراضی ارائه شده است؟	ماده (۸) قانون نحوه تملک اراضی
۱۷	*			آیا شماره حساب سپرده اداره ثبت اسناد و املاک محل برای بند (۱۶) ارائه شده است؟	ماده (۸) قانون نحوه تملک اراضی
۱۸	*			آیا اقرار ترک دعوی برای املاکی که فاقد سند مالکیت موضوع ماده ۲۲ قانون ثبت اسناد و املاک باشد ارائه شده است؟	ماده (۳۵) قانون مدنی
۱۹	*			آیا کنترل اعتبار، تخصیصی، تعدیلی یا وجود اسناد خزانه در فصل (۶) موافقت‌نامه با رعایت سقف اعتبار پروژه انجام شده است؟	
۲۰	*			آیا دریافت سند انتقال مالکیت به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و تعیین دستگاه اجرایی به‌عنوان بهره‌بردار صادر شده است؟	ماده (۶۹) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
۲۱	*			آیا معرفی‌نامه واحد حقوقی یا مجری طرح حسب مورد جهت معرفی نماینده دستگاه اجرایی جهت انتقال اسناد مالکیت به دفترخانه اسناد رسمی ارائه شده است؟	
۲۲	*			آیا اراضی تملک شده در سامانه جامع اموال دستگاه‌های دولتی (سادا نوین) ثبت شده است ؟	۱-ماده (۷) آیین نامه اجرایی مولد سازی داراییهای دولت ۲-بند (الف) ماده (۱۶) قانون برنامه هفتم توسعه پیشرفت

قوانین و مقررات مرتبط:

- ۱- لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی برای اجرای برنامه‌های عمومی؛ عمرانی و نظامی دولت مصوب ۱۳۵۸/۱۱/۱۷ شورای انقلاب
- ۲- ماده ۶۹ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷
- ۳- آئین‌نامه مستندسازی و تعیین بهره‌بردار اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۱۰۲۸/ت ۲۷۴۹۴ هـ مورخ ۱۳۸۲/۰۷/۲۳ و اصلاحات بعدی آن به شماره ۱۶۴۷۷۸/ت ۳۶۶۲۸ هـ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۹
- ۴- قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح‌های دولتی و شهرداری‌ها
- ۵- آیین نامه مولد سازی داراییهای دولت مصوبه هیات عالی مولد سازی داراییهای دولت در جلسه ۱۴۰۱/۱۰/۲۱

نکات:

الف- نکاتی در باره لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی برای اجرای برنامه‌های عمومی؛ عمرانی و نظامی دولت مصوب ۱۳۵۸/۱۱/۱۷ شورای انقلاب:

- این لایحه جایگزین مواد ۵۰ و ۵۱ قانون برنامه و بودجه می باشد .
- ماده ۱: کاربرد این قانون صرفاً برای اجرای برنامه های عمومی؛ عمرانی و نظامی؛ وزارتخانه ها؛ موسسات دولتی؛ شرکتهای دولتی و شهرداریها مجاز می باشد به طور مثال: احداث بزرگراه ؛ راه آهن ؛ سد ؛ خطوط انتقال نیرو ؛ اتوبان شهری و ...
- تبصره (الحاقی ۱۳۸۸) در مواردی که اسناد ... دستگاه اجرایی ذیربط موظف است ظرف مدت شش ماه از تاریخ صدور دستور موقت نسبت به پرداخت یا تودیع قیمت روز املاک یاد شده اقدام نماید.
- مبنای تعیین قیمت :
- ماده ۳: بهای عادلانه اراضی؛ ابنیه؛ مستحقات؛ تأسیسات و سایر حقوق و خسارات وارده از طریق توافق بین دستگاه اجرایی و مالک تعیین می گردد. چنانچه بهای ملک بیش از نصاب معاملات متوسط بنا شد؛ دستگاه اجرایی می تواند رأساً نسبت به خرید ملک و پرداخت خسارت اقدام نماید و هرگاه مبلغ مورد معامله یا خسارت هریک از مالکین بیش از مبلغ نصاب معاملات متوسط باشد؛ اخذ مجوز ماده ۲۷ و ۲۸ قانون برگزاری مناقصات در خصوص ترک تشریفات مناقصه الزامی می باشد .
- تبصره ۲- در صورت حصول توافق دستگاه اجرایی موظف است حداکثر ظرف سه ماه نسبت به خرید ملک و پرداخت حقوق یا خسارت اقدام و یا آنکه انصراف خود را از خرید و تملک کتبا به مالک یا مالکین اعلام نماید. به هر حال عدم اقدام به خرید یا اعلام انصراف در مدت مذکور به منزله انصراف است.
- ماده ۴ – هر گاه برای تعیین بهای عادلانه اراضی؛ تأسیسات و حقوق و خسارات وارده بین دستگاه اجرایی و مالک توافق نشود بهای عادلانه توسط هیئتی مرکب از سه کارشناس رسمی دادگستری به شرح ذیل تعیین می گردد :
- یک نفر کارشناس از طرف دستگاه اجرایی
 - یک نفر کارشناس از طرف مالک یا مالکین
 - یک نفر کارشناس رسمی مرضی الطرفین یا در صورت عدم توافق به انتخاب دادگاه صالحه و نوع ملک.
- رأی اکثریت هیئت فوق قطعی و لازم الاجراست (قابل ارجاع به هیئت کارشناسی بالاتر نمی باشد).
- تبصره : هر گاه مالک یا مالکین کارشناس خود را حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ اعلام دستگاه اجرایی که به یکی از صور ابلاغ کتبی؛ انتشار در یکی از روزنامه های کثیر الانتشار؛ آگهی در محل به اطلاع عموم می رسد تعیین ننمایند و یا به علت مجهول بودن مالک؛ عدم تکمیل تشریفات ثبتی؛ عدم صدور سند مالکیت؛ اختلاف در مالکیت؛ فوت مالک و موضوعی از این قبیل؛ امکان انتخاب کارشناس میسر نباشد دادگاه صالحه محل وقوع ملک حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ مراجعه دستگاه اجرایی به دادگاه به شدت به تعیین کارشناس اقدام می نماید.
- ماده ۵ – ملاک تعیین قیمت عبارت است از بهای عادلانه روز تقویم اراضی و ابنیه و تأسیسات و حقوق و خسارات مشابه واقع در حوزه عملیات طرح بدون تأثیر گرفتن طرح در قیمت آنهاست.
- تبصره ۱: در مواردی که ملک محل سکونت؛ اعاشه مالک باشد علاوه بر بهای عادلانه ۱۵٪ به قیمت ملک تحت عنوان ممر اعاشه اضافه می شود .
- تبصره ۲: چنانچه ملک به تشخیص اداره کشاورزی محل دارای حقوق زارخانه باشد؛ حقوق مذکور از ارزش ملک کسر می گردد و به زارعین پرداخت و مابقی آن به مالک تعلق می گیرد.
- تبصره ۳: چنانچه ملک مورد معامله محل کسب و پیشه اشخاص باشد در صورتی به آن حق کسب و پیشه (سرقفلی) تعلق خواهد گرفت که حداقل یک سال قبل از اعلام دستگاه اجرایی محل کسب و پیشه بوده باشد.
- تبصره ۴: در خصوص املاک موقوفه ای که طبق تشخیص سازمان اوقاف تبدیل به احسن آنها قانوناً مجاز است؛ اخذ مجوز تبدیل به احسن از جانب نماینده ولی فقیه در سازمان اوقاف الزامی است و مطابق این قانون پرداخت وجه آن به سازمان اوقاف انجام خواهد پذیرفت در غیر اینصورت هیئت کارشناسی مکلف است نسبت به برآورد مال الاجاره بلند مدت اقدام نماید.
- تبصره ۵ : نصف هزینه کارشناسی از مبلغ پرداختی به مالک کسر و به هیئت کارشناسان رسمی پرداخت خواهد شد.

ماده ۸ : تصرف اراضی؛ ابنیه و تأسیسات و خلع ید مالک قبل از انجام معامله و پرداخت قیمت ملک یا حقوق مالک مجاز نمی باشد مگر آنکه در اثر موانعی از قبیل استنکاف مالک از انجام معامله؛ اختلافات مالکیت؛ مجهول بودن مالک رهن یا بازداشت ملک؛ فوت مالک و غیره؛ انجام معامله قطعی ممکن نگردد در اینصورت به منظور جلوگیری از وقفه یا تاخیر در اجرای طرح به شرح زیر اقدام می شود:

چنانچه مالک ظرف یک ماه از تاریخ اعلام " دستگاه اجرایی " به یکی از انحاء مقرر در تبصره ۲ ماده ۴ برای انجام معامله مراجعه نکند یا از انجام معامله به نحوی استنکاف نماید مراتب برای بار دوم اعلام و پس از انقضاء ۱۵ روز مهلت مجدد؛ ارزش تقویمی ملک که طبق نظر هیئت کارشناسی مندرج در ماده ۴ یا تبصره ۲ آن تعیین شده است به میزان مساحت مورد تملک به صندوق ثبت محل تودیع و دادستان محل یا نماینده وی سند انتقال را امضاء و ظرف یک ماه به تخلیه و خلع ید اقدام خواهد نمود و بهای ملک یا حقوق یا خسارات به میزان مالکیتی که در مراجع ذیربط احراز می گردد از سوی اداره ثبت به ذیحق پرداخت و اسناد قبلی مالک حسب مورد اصلاح یا ابطال و مازاد سپرده طبق مقررات مربوط به صندوق دولت مسترد می شود. اداره ثبت موظف است بر اساس سند انتقال امضاء شده به وسیله دادستان یا نماینده وی سند مالکیت جدیدی به میزان و مساحت اراضی؛ ابنیه و تأسیسات مورد تملک به نام " دستگاه اجرایی " صادر و تسلیم نماید .

ماده ۹ : در صورتی که فوریت اجرای طرح با ذکر دلایل موجه به تشخیص وزیر دستگاه اجرایی ضرورت داشته باشد به نحوی که عدم تسریع در انجام طرح موجب ضرر و زیان جبران ناپذیری گردد؛ " دستگاه اجرایی " می تواند قبل از انجام معامله قطعی و با تنظیم صورت مجلس وضع موجود ملک با حضور مالک یا نماینده وی در غیاب او و نماینده دادستان و کارشناس رسمی نسبت به تصرف و اجرای طرح اقدام نماید لیکن " دستگاه اجرایی " مکلف است حداکثر تا سه ماه از تاریخ تصرف نسبت به پرداخت یا تودیع قیمت عادلانه طبق مقررات این قانون اقدام نماید .

تبصره: مالک یا صاحب حق می تواند در صورت عدم پرداخت بها در مدت مذکور با مراجعه به دادگاه صالحه درخواست توقیف عملیات اجرایی را تا زمان پرداخت بها بنماید و محاکم صالحه به موضوع خارج از نوبت رسیدگی و حکم لازم صادر می نماید و در صورت پرداخت قیمت تعیین شده بلافاصله رفع توقیف عملیات اجرایی به عمل خواهد آمد .

ماده ۱۱: هر گاه برای اجرای طرح " دستگاه اجرایی " احتیاج به اراضی دایر یا بایر ابنیه یا تأسیسات متعلق به سایر وزارتخانه ها یا موسسات و شرکت های دولتی یا وابسته به دولت و همچنین شهرداریها؛ بانکها و دانشگاه های دولتی و سازمان هایی که شمول قانون نسبت به آنها مستلزم ذکر نام است؛ داشته باشد واگذاری حق استفاده به موجب موافقت وزیر یا رئیس موسسه یا شرکت که ملک را در اختیار دارد ممکن خواهد بود .

این واگذاری به صورت بلاعوض می باشد و در صورتی که مسؤولین مربوط به توافق نرسند طبق نظر نخست وزیر عمل خواهد شد.

تبصره: در صورتی که اراضی و ابنیه و تأسیسات یا حقوق آن متعلق به شرکت یا سازمان یا موسسات وابسته به دولت بوده و واگذاری بلاعوض آن برابر اساسنامه شرکت مقدور نباشد ؛ بهای آن بر اساس ارزش تعیین شده در ترازنامه شرکت قابل پرداخت است. در اینصورت ملک به صورت قطعی به " دستگاه اجرایی " منتقل خواهد شد .

نکاتی درباره ماده ۶۹ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت :

کلیه اراضی ؛ املاک و ابنیه ای که برای استفاده وزارتخانه ها ؛ موسسات دولتی از جمله موسساتی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام یا تابع مقررات و قوانین خاص است به یکی از طرق قانونی تملک شده است و یا به نام آن وزارتخانه ؛ موسسه خریداری شده یا میشود متعلق به دولت بوده و در اسناد مالکیت آنها نام دولت جمهوری اسلامی ایران بعنوان مالک یا حق استفاده وزارتخانه یا موسسه مربوط درج میگردد . تغییر دستگاه بهره بردار در هر مورد به عهده هیئت وزیران میباشد . کلیه اسناد ؛ سوابق ؛ مدارک موجود مرتبط با این اموال در اختیار وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل اموال دولتی) قرار میگیرد و در خصوص واگذاری حق استفاده از ساختمانهای مازاد دستگاههای مذکور مطابق بند " ب " ماده (۸۹) این قانون اقدام خواهد شد .

تبصره ۱ : اراضی ملی و دولتی و منابع طبیعی که حسب اختیارات قانونی دستگاهها برای واگذاری جهت مصارف عمومی یا اختصاصی اشخاص غیر دولتی در اختیار آنها میباشد و تاکنون واگذار نشده از جمله اراضی در اختیار وزارت جهاد کشاورزی موضوع مواد (۳۱) و (۳۲) " لایحه قانونی اصلاح ؛ لایحه قانونی احیا و واگذاری اراضی در حکومت جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۵۹/۰۱/۲۱ شورای انقلاب و اراضی موضوع " قانون زمین شهری مصوب ۱۳۶۶/۰۶/۰۲ " تابع مقررات مربوط است و چنانچه دستگاههای اجرایی ؛ نیروهای مسلح و سازمانهایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام یا تابع قوانین و مقررات خاص است برای نیازهای عمومی و عمرانی و یا عوض آن نیاز به این اراضی داشته باشند درحدی که به تصویب هیئت وزیران میرسد با رعایت مفاد این ماده به صورت بلاعوض در اختیار آنها قرار خواهد گرفت .

تبصره ۳ : نحوه تنظیم اسناد اراضی و سایر اموال غیر منقول طرحهای عمرانی موضوع ماده (۱۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۶۶/۰۶/۰۱ که مجری آن وزارتخانه ها و موسسات دولتی می باشند تابع مقررات این ماده خواهد بود .

نکاتی در باره آئین نامه مستند سازی و تعیین بهره بردار اموال غیر منقول دستگاههای اجرایی شماره مصوبه ۴۱۰۲۸/ت/۲۷۴۹۴ هـ مورخ ۸۳/۰۷/۲۳

ماده ۱ : وزارتخانه ها؛ موسسات و شرکتهای دولتی و سایر دستگاههای اجرایی عهده دار اجرای طرحهای عمرانی (سرمایه گذاری ثابت) که مبادرت به احداث بنا در اراضی فاقد سند یا سابقه ثبتی نموده اند؛ موظفند از طریق مقررات ثبتی مربوط بعنوان تصرف درخواست صدور سند مالکی در مورد اراضی تحت تصرف وزارتخانه ها و موسسات دولتی به نام دولت جمهوری اسلامی ایران به نمایندگی خود نموده و درمورد اراضی تحت تصرف شرکتهای دولتی تقاضای صدور سند مالکیت به نام شرکت نمایند و نتیجه را ظرف شش ماه به کمیسیون موضوع ماده (۷) این آئین نامه گزارش دهند .

ماده ۳ : مواردی که سند به نام دولت جمهوری اسلامی نمی باشد :

الف : در صورتی که ساختمان توسط دستگاههای مندرج در ماده (۱) آئین نامه در اراضی غیر دولتی احداث شده باشد و هنوز ملک به تملک قطعی درنیامده باشد؛ دستگاههای مزبور موظفند ظرف شش ماه بر اساس مقررات لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه های عمومی؛ عمرانی و نظامی دولت – مصوب ۱۳۵۸ اقدام به تملک ملک

و درج مراتب انتقال در سند مالکیت؛ برابر مفاد ماده (۲۶) آئین نامه اموال دولتی و ماده (۱) این آئین نامه کنند و چنانچه زمین وقفی باشد ؛ در مورد اعیانی احداث شده با موافقت متولی اقدام نمایند .

در مورد طرحهای عمرانی در حال اجرا سند به نام دولت جمهوری اسلامی ایران به نمایندگی صاحب طرح صادر خواهد شد .

قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری ها

ماده واحده- کلیه وزارتخانه ها، مؤسسات، سازمانها، نهادهای، شرکتهای دولتی یا وابسته به دولت و شهرداری ها و مؤسساتی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام باشد، مکلف می باشند در طرح های عمومی یا عمرانی که ضرورت اجراء آنها توسط وزیر یا بالاترین مقام دستگاه اجرایی با رعایت ضوابط مربوطه تصویب و اعلان شده باشد و در اراضی و املاک شرعی و قانونی اشخاص اعم از (حقیقی و حقوق) قرار داشته و در داخل محدوده شهرها و شهرکها و حریم استحفاظی آنها باشد، پس از اعلام رسمی وجود طرح، حداکثر ظرف مدت هجده ماه نسبت به انجام معامله قطعی و انتقال اسناد رسمی و پرداخت بهاء یا عوض آن طبق قوانین مربوطه اقدام نمایند.

تبصره ۱ - در صورتی که اجرای طرح و تملک املاک واقع در آن به موجب برنامه زمان بندی مصوب به حداقل ۱۰ سال بعد موکول شده باشد، مالکین املاک واقع در طرح از کلیه حقوق مالکانه مانند احداث یا تجدید بنا یا افزایش بنا و تعمیر و فروش و اجاره و رهن و غیره برخوردارند و در صورتی که کمتر از ۱۰ سال باشد مالک هنگام اخذ پروانه تعهد می نماید هر گاه زمان اجرای طرح قبل از ده سال شروع شود حق مطالبه هزینه احداث و تجدید بنا را ندارد.

آیین نامه اجرایی مولد سازی دارایی های دولت

ماده ۷ - شناسایی دارایی ها

۱. دستگاههای مشمول مکلفند حداکثر طی یکماه از ابلاغ این آیین نامه ، اطلاعات اراضی ، املاک و سایر اموال و داراییهای غیر منقول در اختیار خود اعم از اینکه بهره بردار یا مالک باشند را در سادا (سامانه جامع اموال دستگاه های دولتی) ثبت و تکمیل نمایند.

سایر نکات:

- ۱- اسناد مالکیت توسط واحد ذی حسابی بررسی و تصاویر آن ضمیمه سند حسابداری گردد و اصل آن ها جهت ارائه به اداره کل اموال دولتی کتباً به واحد حقوقی دستگاه ارسال گردد.
- ۲- در مواردی که وجه به حساب سپرده ثبت اسناد و املاک محل واریز می گردد موضوع شخصاً توسط ذی حساب به امور مالی ثبت اعلام گردد و رونوشتی از مکاتبه جهت پیگیری انتقال سند مالکیت بنام دولت جمهوری اسلامی ایران به مجری طرح ارسال گردد.
- ۳- از آنجایی که در اکثر موارد مالکین قبل از دریافت وجه ملک از انتقال قطعی اسناد به نام دولت جمهوری اسلامی ایران خودداری می نمایند و در حال حاضر امکان صدور چک تضمین شده برای مالکین و تحویل آن در دفاتر اسناد رسمی و یا صدور اسناد خزانه قبل از قطعیت یافتن معامله میسر نمی باشد؛ تمهیدات لازم با همکاری واحد حقوقی دستگاه اجرایی برای این موضوع اندیشیده شود.
- ۴- با توجه به اینکه ممکن است در آینده برخی افراد ادعاهایی در خصوص اراضی تملک شده داشته باشند؛ پیشنهاد می گردد دستگاه اجرایی سامانه ای را با توجه به کاداستر طرح طراحی و نمای اطلاعات املاک تملک شده را به تفکیک پلاک های ثبتی؛ قطعات؛ مدارک و مستندات تملیک هر قطعه و پلاک نظیر تصاویر اسناد مالکیت؛ تأییدیه های شورای محلی؛ اقرارنامه های ترک دعوی؛ مدارک پرداخت؛ اسناد و مدارک مرتبط با هویت مالکین و غیره را به صورت دیجیتال در آن ذخیره نمایند.
- ۵- صورت جلسه تصرف ملک باید حاوی نکات ذیل باشد:
 - ۱- ۵- تاریخ و ساعت تحویل یا تصرف
 - ۲- ۵- اسناد و دلایل تصرف قانونی یا تحویل شده از قبیل: ذکر شماره قرارداد، توافق؛ صورت جلسه هیئت کارشناسی رسمی دادگستری؛ دستورات قضایی و غیره
 - ۳- ۵- نشانی ملک و نوع کاربری آن
 - ۴- ۵- مشخصات ملک شامل مشخصات ثبتی؛ موقعیت جغرافیایی؛ حدود اربعه؛ مساحت و وضع اعیانی و هرگونه عوارض طبیعی یا غیرطبیعی نظیر تعداد درختان و ...
 - ۵- ۵- مشخصات و نشانی مالک یا مالکین و قائم مقام یا نماینده قانونی ایشان (در صورت شناسایی)
 - ۶- ۵- مشخصات کامل سجلی حاضرین و امضای ایشان
 - ۷- ۵- سایر اطلاعات و تشریفات خاص مربوط به تصرف ملک نظیر حضور نماینده پیمانکار و مشاور در پروژه جهت تحویل گرفتن ملک برای اجرای پروژه

چک لیست واگذاری و اعمال حساب قیرهای اعتباری

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانهداری کل کشور				چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای		چک لیست واگذاری و اعمال حساب قیرهای اعتباری	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات	
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری				
۱	*			آیا ابلاغ ماده (۷۵) قیر اعتباری از وزارت راه شهرسازی اخذ شده است؟	ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی		
۲	*			آیا درخواست پیمانکار مبنی بر نیاز به قیر با درج مقادیر ارائه شده است ؟			
۳	*			آیا مشاور پروژه مقادیر مورد نیاز پیمانکار را تایید نموده است؟			
۴	*			آیا مقام مجاز دستگاه اجرایی (مجری طرح) دستور صدور حواله پرداخت با درج مقادیر مورد نیاز را به ذیحسابی ارائه نموده است؟			
۵	*			آیا کنترل های لازم در خصوص مانده قرارداد به نسبت بهای قیر اعتباری انجام شده است؟			
۶	*			آیا قیمت قیر اعتباری از مراجع ذیصلاح (وزارت راه و شهرسازی) اخذ شده است؟			
۷	*			آیا قیمت میانگین ماهانه در صورت عدم وجود قیمت روزانه از بورس اخذ شده است؟			
۸	*			آیا تضامین کافی به تشخیص کارفرما از انواع تضامین معتبر در ماده (۴) آیین نامه تضمین برای معاملات دولتی به مبلغ قیمت بورس قیر از پیمانکار اخذ شده است؟	پیوست (۳) بخشنامه شماره ۵۱۵۲۴۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ شاخص های قطعی تعدیل آحاد بها دوره های سه ماهه اول و دوم سال ۱۴۰۴		
۹	*			آیا پس از صدور حواله قیر توسط مقام مجاز دستگاه اجرایی فاکتور شرکت تولید کننده قیر اخذ شده است؟	پیوست (۳) بخشنامه شماره ۵۱۵۲۴۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ شاخص های قطعی تعدیل آحاد بها دوره های سه ماهه اول و دوم سال ۱۴۰۴		
۱۰	*			آیا صورتجلسه ورود قیر به کارگاه با تایید پیمانکار، مشاور و نماینده کارفرما اخذ شده است؟	بند (ب) ماده (۲۰) شرایط عمومی پیمان		

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست واگذاری و اعمال حساب قیرهای اعتباری		وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانة واری کل کشور		
ردیف	سطح کنترل			ملاحظات
	رویدادی	دورهای	گزارشگری	
۱۱	*			آیا پس از ثبت بدهی پیش پرداخت موجودی مواد و کالا نسبت به تقلیل تضامین دریافتی از پیمانکار به نسبت بدهی ثبت شده اقدام شده است؟
۱۲	*			آیا در زمان ارائه صورتحساب مابه التفاوت قیر مبالغ مندرج در جدول شماره ۱ مکرر پیوست ۳ بخشنامه شاخص های تعدیل ۳ ماهه اول و دوم در سال ۱۴۰۳ در خصوص قیرهای اعتباری سالهای ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ همزمان با ارائه صورتجلسه مصرف مورد تایید پیمانکار، مشاور و کارفرما رعایت شده است؟
۱۳	*			آیا در زمان اتمام کار بابت قیرهای مصرف نشده، تفاوت بهای قیر اعتباری و قیمت روز قیر در بورس کالا در تاریخ اتمام کار به حساب بدهی پیمانکار منظور شده است؟
				پیوست ۳ بخشنامه شماره ۵۱۵۲۴۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ شاخص های قطعی تعدیل آحاد بها دوره های سه ماهه اول و دوم سال ۱۴۰۴

چک لیست اخذ و آزادسازی تضمینات

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست اخذ و آزادسازی تضمینات						وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستندات قانونی	تجهیزات	انجام تعهدات	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف	
					رویدادی	دوره ای	گزارشگری		
طبق شرایط و مفاد قرارداد	۱- ماده (۳۶) شرایط عمومی پیمان ۲- ماده (۲) آیین نامه تضمین معاملات دولتی	*	*	*	آیا نامه پیمانکار بابت ارسال تضمین وجود دارد؟			*	۱
	ماده (۵۳) قانون محاسبات عمومی	*	*	*	آیا دستور مقام مجاز وجود دارد ؟			*	۲
	ماده (۸) آیین نامه نحوه فعالیت دستگاههای اجرایی در سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد) بانکی	*	*	*	آیا اعتبار سنجی از طریق سامانه برخط بانکی انجام شده است؟			*	۳
	مواد (۵) و (۶) آیین نامه تضمین معاملات دولتی		*		آیا مبلغ تضمین استرداد حسن انجام کار معادل مبلغ درخواست شده جهت آزاد سازی است؟			*	۴
	آیین نامه تضمین معاملات دولتی	*	*	*	آیا مبلغ ضمانت نامه بر اساس قوانین مالی و محاسباتی درست محاسبه گردیده است؟			*	۵
	آیین نامه تضمین معاملات دولتی			*	آیا کنترل مبلغ تضمین بر اساس آیین نامه تضمین معاملات دولتی و اسناد مناقصه صورت گرفت است؟			*	۶
	آیین نامه تضمین معاملات دولتی			*	آیا کنترل نوع تضمین بر اساس اسناد مناقصه صورت گرفته است ؟			*	۷
تابع شرایط قرارداد	ماده (۶) آیین نامه وجوه در آمد و سپرده موضوع ماده (۴۳) قانون محاسبات عمومی کشور	*	*	*	آیا درخواست پیمانکار وجود دارد؟			*	۸
تبصره (۲) بند (ت) ماده (۵) آیین نامه تضمین معاملات دولتی ذیل ماده (۴۰) شرایط عمومی پیمان	۱- مواد (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی ۲- آیین نامه ماده (۴۳) قانون محاسبات ۳- مواد (۳۴) و (۳۵) شرایط عمومی پیمان	*	*	*	آیا مقامات مجاز بلامانع بودن آزادسازی را تایید کرده اند؟			*	۹

چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست اخذ و آزادسازی تضمینات						وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			
ملاحظات	مستندات قانونی	تجهیزات	انجام کار	انجام تعهدات	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
						روپدای	دوره ای	گزارشگری	
در قرارداد های خرید مواد اولیه، تجهیزات و ماشین آلات طبق قرارداد نسبت به آزاد سازی انجام تعهدات اقدام می شود.	ماده (۳۴) شرایط عمومی پیمان			*	آیا صورتجلسه تحویل موقت قرارداد (با امضا های کامل) و ابلاغ آن بدون خط خوردگی و بدون منظور نمودن مصالح پای کار وجود دارد ؟ در صورت نقص؛ آیا صورتجلسه رفع نقص وجود دارد؟			*	۱۰
این موارد کنترلی می باشد.		*	*	*	آیا کنترل های لازم در خصوص کد های تفصیلی مربوطه (شامل نوع تضمین، سال مالی، نام پیمانکار، و پروژه) صورت پذیرفته است؟			*	۱۱
	ماده (۳۵) شرایط عمومی پیمان		*		آیا صورت وضعیت قطعی یا صورتجلسه تحویل قطعی برای آزادسازی ۵۰٪ اول سپرده حسن انجام کار ارائه شده است؟			*	۱۲
	۱- ماده (۳۵) شرایط عمومی پیمان ۲- ماده (۳۸) قانون تامین اجتماعی		*		آیا صورت وضعیت قطعی و صورتجلسه تحویل قطعی و مقاصدا حساب بیمه برای آزاد سازی ۵۰٪ دوم سپرده حسن انجام کار ارائه شده است؟			*	۱۳
	بند (پ) ماده (۱۰) آیین نامه تضمین معاملات دولتی	*			آیا پیش پرداخت کاملا مستهلک شده است؟			*	۱۴

چک لیست پرداخت خدمات مشاور

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت خدمات مشاور			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپنادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا قرارداد در سامانه ستاد و پایگاه اطلاعات قرارداد های کشور ثبت شده است؟	بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹۴ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸	
۲	*			آیا تضامین معتبر اخذ گردیده است؟	۱-آیین نامه تضمین معاملات دولتی شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ هـ تاریخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ ۲-ماده (۱۴) شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره: ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	در صورت اخذ سفته معادل ۸۰ درصد ارزش اسمی اخذ گردد.
۳	*			بررسی وضعیت اعتباری طبق موافقت نامه متبادله و همچنین ابلاغ قرارداد به مشاور		موارد کنترلی
۴	*			در صورت درخواست پیش پرداخت توسط مشاور آیا فرصت زمانی مقرر و سایر شرایط و موارد مرتبط با هر مرحله رعایت گردیده است؟ <u>مقدار این پیش‌پرداخت، برای خدمات مرحله ساخت و تحویل ده درصد می باشد</u>	۱-آیین نامه تضمین معاملات دولتی شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۰۶۵۹ هـ تاریخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ ۲-ماده (۱۷) شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره: ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	مشاور بعد از ابلاغ قرارداد یا هر مرحله، یک هفته فرصت دارد تا نسبت به ارائه درخواست مکتوب پیش‌پرداخت به انضمام تضمین معتبر به انتخاب خود (در چهارچوب آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی) اقدام و کارفرما بیست و پنج درصد از مبلغ حق‌الزحمه قرارداد یا هر مرحله را به عنوان پیش پرداخت، بدون کسر کسور قانونی به مشاور پرداخت می‌کند. مقدار این پیش‌پرداخت، برای خدمات مرحله ساخت و تحویل ده درصد مبلغ اولیه حق‌الزحمه این مرحله است. این مبلغ، هنگام پرداخت حق‌الزحمه هر قسمت یا مرحله به تناسب کسر و تضمین مهندس مشاور به همان نسبت آزاد می‌شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت خدمات مشاور		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپدائی	دوره‌ای	گزارشگری			
۵			*	آیا در بررسی و محاسبات جداول ضمیمه کارکرد با تعداد و حق‌الزحمه پرداختی پرسنل مشاور با نحوه پرداخت در قرارداد در مراحل اول، دوم و نظارت کارگاهی، دستورالعمل نحوه انتخاب عوامل و تعیین حق‌الزحمه خدمات نظارت کارگاهی مشاوران سازمان برنامه‌وبودجه رعایت شده است؟	بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت سال مربوطه	تاریخ انعقاد قرارداد قبل از ۹۶/۴/۱
۶			*	اگر قرارداد مطالعاتی است آیا در پرداخت‌ها حداکثر تا میزان ۸۵٪ هر مرحله یا قسمت رعایت گردیده است؟	مواد (۱۶) تا (۱۸) موافقت‌نامه و شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره: ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	قسط آخر یا باقیمانده حق‌الزحمه هر قسمت یا مرحله از مطالعات، پس از تصویب مدارک و گزارش مربوط، طبق ماده (۱۸) پرداخت می‌شود
۷				آیا در بررسی و محاسبات جداول ضمیمه کارکرد مشاور مطابق پیوست شماره (۳) قرارداد و ضوابط محاسبه حق‌الزحمه در دوره های قبل ، حین و بعد از اجرا رعایت شده است؟	بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت سال ۱۴۰۵	
۸			*	آیا تغییری در روش پرداخت قرارداد منعقد شده روش QBS یا QCBS به روش تعرفه‌ای رخ داده است؟	دستورالعمل نحوه انتخاب عوامل و تعیین حق‌الزحمه خدمات نظارت کارگاهی مشاوران به شماره ۱۳۹۵/۰۳/۱۷ مورخ ۹۵/۵۴۶۲۷۱	چنانچه انتخاب مشاور برای انجام خدمات نظارت کارگاهی به روش تعرفه، موضوع بند (۶) ماده (۱۶) آئین‌نامه خرید خدمات مشاوره، مصوبه شماره ۴۲۹۸۶/ت/۱۹۳۵۴۲ ک مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۱، انجام شده باشد، اعمال هرگونه ضریب افزایشی یا کاهش‌ی (پلوس یا مینوس) به دستورالعمل پیوست ممنوع است. همچنین استفاده از این تعرفه در روش‌های انتخاب بر اساس کیفیت (QBS) و انتخاب بر اساس کیفیت و قیمت (QCBS) ممنوع است. از تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۱۸، مبالغ نظارت کارگاهی بر پیمان جدید، به‌عنوان خدمات اضافه، در قراردادهای خدمات نظارت کارگاهی موجود، ممنوع می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت خدمات مشاور		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۹			*	آیا در قرارداد منعقد به روش QBS یا QCBS حداکثر افزایش قرارداد ۲۵٪ است؟	تبصره بند(پ) ماده (۱۰) فصل دوم آیین نامه خرید خدمات مشاوره به شماره ۱۹۳۵۴۲/ت/۴۲۹۸۶ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۰۱	
۱۰			*	آیا کسور بیمه بر اساس ضوابط مربوطه در قراردادهای مشاوره در هنگام پرداخت رعایت شده است؟	مصوبات (۱۲۹) و (۱۴۳) شورای عالی تأمین اجتماعی و بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران و اصلاحیه های بعدی آن	حق بیمه قراردادهای مشاوره‌ای مقطوعاً (۱۴) درصد نا خالص کارکرد بها ضافه(۱,۶) درصد به‌عنوان حق بیمه بیکاری جمعاً به میزان (۱۵,۶) درصد ناخالص کارکرد می‌باشد. (۳,۶) درصد سهم مهندس مشاور و ۱۲ درصد سهم کارفرما)
۱۱			*	کنترل و اخذ صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاه	ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان – شماره ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۸	
۱۲			*	صدور سند تعهد بر اساس حواله پرداخت صادره	نظام حسابداری بخش عمومی	
۱۳			*	اطمینان از وجود اعتبار، تخصیص و نقدینگی/ اسناد خزانه / اوراق مشارکت کافی برای تسویه سند		
۱۴			*	بررسی کسر و پرداخت حق بیمه سهم کارفرما و پیمانکار متناسب با نوع قرارداد در چارچوب آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل های اجرایی سازمان تامین اجتماعی و واریز آن به حساب مربوطه	بخشنامه شماره ۱۰۰۰/۹۹/۱۲۱۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای مقاطعه کاران	
۱۵			*	پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متناسب با پرداختی خالص مطالبات تایید شده پیمانکار	تبصره(۳) ماده (۴) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده به شماره ۴۰۳۶۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۴	
۱۶			*	تأیید و امضاء سند توسط ذیحساب و یا معاون ایشان و بالاترین مقام دستگاه اجرایی یا مقام مجاز از طرف ایشان و پرداخت در وجه حساب بانکی ذینفع	ماده (۶۵) قانون محاسبات عمومی کشور	طبق ماده (۴) ضوابط اجرایی ۱۴۰۵ دستگاه های مذکور در تبصره جزء (۱) بند(ب) ماده (۱۳) قانون برنامه و تبصره ماده (۲) قانون الزامات از شمول حکم مربوط به پرداخت مستقیم و به ذینفع نهایی مستثنی هستند

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت خدمات مشاور		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپنای	دوره‌ای	گزارشگری			
۱۷	*			کنترل ثبت اطلاعات پرداخت در پایگاه اطلاعات قراردادی کشور موضوع ماده (۲) بخشنامه شماره ۹۷/۷۴۷۸۹ مورخ ۹۷/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور در دستگاه اجرایی	بخشنامه بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد	
۱۸	*			ثبت اطلاعات پرداخت در سامانه ماده (۱۶۹) قانون مالیاتی کشور و یا در سامانه موضوع قانون پایانه های فروشگاهی	قانون پایانه های فروشگاهی و دستور العمل اصلاحی ماده (۱۶۹) ق م م	
۱۹	*			آیا کسر اقساط (استهلاک) پیش‌پرداخت قرارداد کنترل شده است؟	ماده (۱۷) شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	
۲۰	*			آیا در خواست مشاور و دستور مقامات مجاز و تأیید صورت‌حساب وجود دارد؟	مواد (۵۲) و (۵۳) قانون محاسبات عمومی و آیین‌نامه ماده (۴۳) قانون محاسبات عمومی کشور	
۲۱				آیا هزینه خدمات نظارت از ۱۴۰۰/۱/۱ بر اساس بخشنامه نظارت سال محاسبه گردیده است؟	بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت سال مربوطه	
۲۲	*			کنترل پرداخت هزینه خدمات نظارت بر اساس بخشنامه سال انعقاد قرارداد در مورد قراردادهایی که در بازه زمانی ۱۳۹۶/۴/۱ لغایت ۱۴۰۲/۱/۱ منعقد گردیده است.	طبق ضوابط مشروحه در بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت سال مورد نظر ملاک عمل خواهد بود	بر اساس بخشنامه سال انعقاد قرارداد و با در نظر گرفتن تعدیل سالانه محاسبه می گردد
۲۳				کنترل محاسبات تعدیل و لزوم ارسال صورتحساب تعدیل به صورت مجزا بر اساس بخشنامه خدمات نظارت	ضریب تعدیل سال کارکرد شخصی سال کارکرد ۱ - شخصی سال مبنای قرارداد	

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت خدمات مشاور		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روینادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۲۴				کنترل عدم اعمال ضرایب پلوس /مینوس به قراردادهایی که به روش تعرفه یا تک گزینه ای منعقد شده اند.	بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت سال مربوطه	اعمال هرگونه ضریب افزایشی / کاهشی (پلوس یا مینوس) به هزینه تعیین شده بر اساس بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت در قراردادهایی که بر اساس روش تعرفه یا تک گزینه ای منعقد شده اند ممنوع است
۲۵				ضرایب اصلاح خدمات نظارت (قبل اجرا، حین اجرا و موردی حین اجرا و بعد از اجرا) کنترل گردیده است؟	بخشنامه تعیین حق الزحمه نظارت سال مربوطه	براساس ضوابط مندرج در جداول بخشنامه نظارت
۲۶				در صورت تعدد پیمان های اجرایی در قرارداد نظارت ، ضریب کاهشی اعمال شده است؟		
۲۷				آیا در زمان بررسی صورتحساب نهایی ،لایحه تاخیرات ارایه گردیده و محاسبات تاخیرات غیر مجاز مشاور به درستی صورت گرفته است؟	ماده (۲۰) شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره: ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	بابت تأخیر غیرمجاز مهندس مشاور، خسارتی معادل حاصلضرب نسبت مدت تأخیر غیرمجاز به مدت قسمت یا مرحله مربوط در میزان حق‌الزحمه آن قسمت یا مرحله و حداکثر تا بیست (۲۰) درصد حق‌الزحمه مربوط، از مهندس مشاور دریافت می‌شود

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک لیست پرداخت خدمات مشاور				
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	روپناده‌ی	دوره‌ای	گزارشگری			
۲۸				پس از بررسی لایحه تاخیرات و در صورت مجاز بودن تاخیرات مشاور سقف مدتی و مبلغی خسارت پرداختی به مشاور رعایت گردیده است؟	ماده (۲۰) شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره: ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	بابت تأخیر مجاز مهندس مشاور، مبلغی معادل پنجاه (۵۰) درصد متوسط حق‌الزحمه ماهانه در مجموع ماههای اضافه شده طبق به‌شناسنامه‌های مربوط، به حق‌الزحمه اضافه می‌شود. حداکثر مدت برای پرداخت حق‌الزحمه تأخیر مجاز قرارداد برای مراحل مطالعاتی، نصف مدت قسمت یا مرحله مربوط و حداکثر شش ماه و برای مرحله ساخت و تحویل، تابع شرایط اجرای کار است. پس از سپری شدن این مدت و عدم ابلاغ تعلیق از سوی کارفرما، مهندس مشاور می‌تواند طبق بند «۲۲-۹-۳»، عمل کند.
۲۹				آیا صورت‌حساب نهایی خدمات در هر قسمت از مراحل مطالعاتی و طراحی، پس از تصویب مدارک و گزارش‌های آن و صورت‌حساب نهایی هر قسمت از خدمات مرحله ساخت، بصورت تجمعی تهیه و برای تایید کارفرما ارسال گردیده است؟	ماده (۱۸) شرایط عمومی همسان قراردادهای خدمات مشاوره شماره: ۱۴۰۱/۴۷۶۶۴۵ تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷	این صورت‌حساب، شامل حق‌الزحمه آن قسمت یا مرحله و مبلغی که براساس مواد قرارداد به آن اضافه یا از آن کسر می‌شود، کسور قانونی، پرداخت‌های قبلی یا علی‌الحساب، حق‌الزحمه افزایش یا کاهش خدمات، هزینه‌های تطویل، حفظ قدرت خرید، تعلیق، خسارت و نتایج ناشی از دعوای رسیدگی و قطعی شده و نظایر آن است. صورت‌حساب نهایی که به ترتیب یاد شده تنظیم می‌شود، ظرف مدت پانزده (۱۵) روز از تاریخ دریافت بوسیله کارفرما رسیدگی و تایید می‌شود

چک لیست اموال تحصیل شده از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه داری کل کشور			چک لیست های اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای چک لیست اموال تحصیل شده از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره ای	گزارشگری			
۱	*		*	آیا اموال منقول و غیرمنقولی که از محل اعتبارات طرح عمرانی ایجاد یا تملک شده اند متعلق به وزارتخانه و موسسه دولتی می باشند؟	قانون محاسبات عمومی کشور (فصل پنجم)	
۲	*		*	آیا اموال منقول و غیرمنقولی که از محل اعتبارات طرح عمرانی ایجاد یا تملک شده اند متعلق به شرکت دولتی و یا موسسه و نهاد عمومی غیردولتی می باشد؟		
۳	*		*	آیا اموال اعم از منقول و غیرمنقول تا قبل از خاتمه طرح تملک در اختیار دولت است؟		
۴	*		*	آیا از اموال منقول و غیرمنقول جهت اجرای طرح عمرانی رفع نیاز شده است؟		
۵	*		*	آیا در خصوص واگذاری اموال منقول و غیرمنقول و یا حق استفاده از آن ها به سایر دستگاه ها و همچنین فروش آن ها مقررات فصل پنجم قانون محاسبات رعایت شده است؟ (در صورت رفع نیاز)		
۶	*		*	آیا وجوه حاصل از فروش اموال طرح به حساب درآمد عمومی کشور واریز شده است؟		
۷	*		*	آیا اموال اعم از منقول و غیرمنقول پس از خاتمه اجرای طرح که مجری آن ها وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی در اختیار دولت است؟		
۸	*		*	آیا اموال اعم از منقول و غیرمنقول پس از خاتمه اجرای طرح که مجری آن ها شرکت های دولتی، نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی می باشند به حساب اموال و دارایی های دستگاه بهره بردار منظور شده است؟		
۹	*		*	آیا درآمد ناشی از بهره برداری از اموال و دارایی های طرح در مورد طرح عمرانی که توسط وزارتخانه و مؤسسات دولتی اجرا می شود قبل و بعد از خاتمه اجرای طرح به حساب درآمد عمومی کشور واریز شده است؟		
۱۰	*		*	آیا هزینه بهره برداری از اموال و دارایی های طرح از محل منابع شرکت و یا منابع داخلی مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی تأمین شده است؟		
۱۱	*		*	آیا درآمد ناشی از بهره برداری از اموال و دارایی های طرح در مورد طرح عمرانی که توسط شرکت های دولتی، نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی اجرا می شود به حساب درآمد دستگاه بهره بردار منظور شده است؟		
۱۲	*		*	آیا چنانچه هزینه بهره برداری از اموال و دارایی های طرح از محل منابع شرکت و یا منابع داخلی مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی تأمین نشده است درآمد حاصله به حساب درآمد عمومی واریز شده است؟		

	چکلیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چکلیست اموال تحصیل شده از محل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه ای		وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			
ملاحظات	مستند قانونی	شرح کنترل	سطح کنترل			ردیف
			گزارشگری	دوره‌ای	روپدای	
	شیوه نامه نحوه و زمان شناسایی اولیه،برکناری دائمی وواگذاری دارایی های دولت (در اجرای نظام حسابداری بخش عمومی)	آیا طبقه‌بندی اموالی طرح عمرانی دارایی‌های ثابت مشهود صورت پذیرفته است؟	*		*	۱۳
		آیا طبقه‌بندی اموالی طرح عمرانی دارایی‌های ثابت نامشهود صورت پذیرفته است؟	*		*	۱۴

چک لیست اسناد خزانه اسلامی

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست اسناد خزانه اسلامی			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا اسناد خزانه اسلامی مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص و موافقت‌نامه‌های صادره توسط سازمان برنامه وگذار می‌گردد؟	ماده (۴۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور	
۲	*			آیا اسناد خزانه اسلامی بابت تأدیه مطالبات قطعی و یا تأدیه ناشی از پیش‌پرداخت طرح‌ها وگذار می‌گردد؟	آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی موضوع ردیف (۲) جدول الزامات منابع ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور به شماره ۱۴۳۹/ت/۶۵۵۰۰ هـ مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲	
۳	*			آیا مطالبات قطعی شده تسجیل و به تأیید ذی‌حساب / مدیر مالی و رئیس دستگاه اجرایی رسیده و در سامانه سمد ثبت و تأییدیه آن اخذ شده است؟		
۴	*			آیا حفظ قدرت خرید به ازای هر سال تاخیر برای مطالبات و کسور قانونی (بیمه ، مالیات ارزش افزوده و سپرده حسن انجام کار) به صورت روز شمار محاسبه گردیده است؟		
۵	*			آیا میزان حفظ قدرت خرید مطابق با درصد تعیین شده در مقررات مربوطه است؟		
۶	*			آیا بابت مبلغ اسمی و تعداد هر سری از قطعات اسناد خزانه اسلامی تاریخ واگذاری و روش واگذاری توسط وزارت تعیین‌شده است؟		
۷	*			آیا نام و مشخصات دریافت‌کنندگان اسناد خزانه اسلامی و دستگاه اجرایی ذی‌ربط در زمان واگذاری توسط عامل واگذاری در گواهی درج‌شده است؟		
۸	*			آیا دستگاه اجرائی تکلیف قانونی را در مورد کسور قانونی مربوط به تسویه مطالبات قطعی شده از جمله سپرده حسن انجام کار ، بیمه و مالیات ارزش افزوده که از طریق اسناد خزانه اسلامی تسویه شده رعایت نموده است؟		
۹	*			آیا اسناد خزانه صادره در قبال سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه نزد عامل واگذاری توثیق یا ممنوع معامله گردیده است؟		

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست اسناد خزانه اسلامی		
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل
	رویدادی	دورم‌ای	گزارشگری	
۱۰	*			آیا سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه با توجه به شرایط عمومی پیمان و آئین‌نامه تضمین معاملات آزاد گردیده است؟
۱۱	*			آیا با توجه به شرایط عمومی پیمان در زمان استرداد سپرده حسن انجام کار حفظ قدرت خرید محاسبه گردیده است؟
۱۲	*			آیا در صورت عدم وجود اعتبار، حفظ قدرت خرید (در زمان استرداد و آزادسازی سپرده) در دفاتر دستگاه اجرایی تحت سرفصل بدهی شناسایی و ثبت گردیده است؟
۱۳	*			آیا مهلت واگذاری اوراق مالی اسلامی رعایت گردیده است؟
۱۴	*			آیا در اجرای بند ج تبصره ۵ قانون اوراق فروش نرفته بندهای الف و ب تبصره ۵ قانون برای مطالبات معوق در سقف اعتبار مربوط به تأیید رئیس دستگاه اجرایی و ذی‌حساب / مدیر امور مالی ذی‌ربط و سازمان برنامه رسیده است؟
۱۵	*			آیا مانده بدهی‌ها و مطالبات کلیه اشخاص برای تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت‌های دولتی به وزارت دارایی با توجه به الزامات و تکالیف مقرر در ماده یک قانون رفع موانع تولید و بخشنامه‌های آن اعلام گردیده است؟
۱۶	*			آیا ممنوعیت امکان معامله اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاه‌های اجرایی در بازار ثانویه، رعایت می‌گردد؟
۱۷	*			آیا هنگام آزادسازی سپرده حسن انجام کار قبل از سررسید اسناد خزانه نسبت به محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان استرداد (تصویب صورت وضعیت قطعی یا تحویل قطعی پس از تأیید کارفرما) تا سررسید اقدام شده و مبلغ محاسبه شده بعنوان بدهی در دفاتر ثبت شده است؟
۱۸				آیا ممنوعیت محاسبه سود و حفظ قدرت خرید به روش مرکب و تعلق سود و حفظ قدرت خرید صرفاً به اصل بدهی رعایت شده است؟
۱۹	*			پرداخت اصل، سود و هزینه‌های انتشار اوراق مالی اسلامی که از محل منابع داخلی شرکت‌های دولتی منتشر شده، از منابع بودجه عمومی دولت ممنوع است. آیا این موضوع رعایت شده است؟
ملاحظات		مستند قانونی		

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور				چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست اسناد خزانه اسلامی	
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی
	رویدادی	دورم‌ای	گزارشگری		
۲۰		*		آیا مفاد بخشنامه خزانه دار کل کشور در اجرای بند (م) تبصره (۵) قانون بودجه ۱۴۰۲ در خصوص نحوه ثبت بدهی و مطالبات واحد گزارشگر در سامانه سمد نو رعایت میشود؟	۱- بند (۱) ماده (۶۰) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور ۲- ماده (۶۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور
۲۱	*	*	*	آیا مفاد آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر در خصوص نحوه ثبت مطالبات و بدهی های دستگاههای اجرایی در مقاطع تعیین شده رعایت میگردد؟	تصویب نامه ——— ۵۲۲۳۰/ت/۶۱۲۴۰ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷
۲۲	*		*	آیا بر اساس سرفصل های استاندارد بخش اسناد خزانه اسلامی دستورالعمل حسابداری تعهدی بخش عمومی ثبت های حسابداری صادر شده است؟	دستورالعمل حسابداری تعهدی بخش عمومی
۲۳	*			آیا مبحث چگونگی استفاده و کاربرد سرفصل هزینه مالی آتی برای واحد مرتبط در ذیجسابی تفهیم شده است؟	سرفصل های بخش حسابداری اسناد خزانه اسلامی در دستورالعمل حسابداری تعهدی بخش عمومی

✓ نکته: در زمان محاسبه حفظ قدرت خرید ، برای آن قسمت از مطالبات پیمانکار که به عنوان تضمین برای استرداد سپرده حسن انجام کار بلوکه گردیده است ، حفظ قدرت خرید از زمانی که دستور آزاد سازی توسط مقام مجاز (پس از انجام تشریفات قانونی مربوطه) صادر می گردد محاسبه خواهد شد.

چک لیست اسناد تسویه خزانة نوع اول

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور			چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست اسناد تسویه خزانه نوع اول			
ردیف	سطح کنترل			شرح کنترل	مستند قانونی	ملاحظات
	رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری			
۱	*			آیا مطالبات از دولت در چارچوب قوانین و مقررات تا پایان سال قبل ایجاد شده و در سامانه سمد نو ثبت و تاییدیه اخذ گردیده است؟	بر اساس تصویب نامه هیات محترم وزیران و دستور العمل سال مربوطه	
۲	*			آیا اشخاص متقاضی جزء مشمولین اسناد تسویه خزانه نوع اول می باشند؟		
۳	*			آیا دستگاههای طلبکار از متقاضی اسناد تسویه جزء دستگاههای طلبکار مشمول می باشند ؟		
۴	*			آیا دستگاههای بدهکار به متقاضی اسناد تسویه جزء دستگاههای بدهکار مشمول می باشند ؟		
۵	*			آیا تاییدیه فروش اموال غیرمنقول دستگاههای بدهکار متقاضی استفاده از ظرفیت بند(ط) از خزانه داری کل کشور اخذ گردیده است؟		
۶	*			آیا قرارداد مربوط به اشخاص متقاضی تسویه در پایگاه اطلاعات قراردادهای کشور یا سامانه ستاد حسب مورد ثبت شده است؟		
۷	*			آیا در حین اجرای فرآیند تسویه مطالبات اشخاص متقاضی در ارتباط با بدهی اعلامی از هر گونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیر نقدی خودداری شده است؟		

چک لیست اسناد تسویه خزانه نوع دوم

وزارت امور اقتصادی و دارایی خزانه‌داری کل کشور		چک‌لیست‌های اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای چک‌لیست اسناد تسویه خزانه نوع دوم		ردیف	سطح کنترل		
رویدادی	دوره‌ای	گزارشگری	شرح کنترل		مستند قانونی	ملاحظات	
۱	*		آیا مطالبات از دولت در چارچوب قوانین و مقررات تا پایان سال ۱۴۰۲ ایجاد شده و در سامانه سمد نو ثبت و تاییدیه اخذ گردیده است؟	بند (۶) ماده(۱) و تبصره (۲) ماده (۳) تصویب‌نامه ۱۴۵۵۷/ت/۶۳۹۰۹ هـ مـورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲ هیات وزیران			
۲	*		آیا اشخاص متقاضی جزء مشمولین اسناد تسویه خزانه نوع دوم می باشند؟	بند (۷) ماده(۱) تصویب‌نامه ۱۴۵۵۷/ت/۶۳۹۰۹ هـ مـورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲ هیات وزیران			
۳	*		آیا بانک/موسسه اعتباری غیربانکی جزء لیست اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می‌باشد ؟	تبصره (۶) ماده(۱) تصویب‌نامه ۱۴۵۵۷/ت/۶۳۹۰۹ هـ مـورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲ هیات وزیران			
۴	*		آیا دستگاه‌های بدهکار به متقاضی اسناد تسویه جزء دستگاه‌های بدهکار مشمول می باشند ؟	بند (۱۲) ماده(۱) تصویب‌نامه ۱۴۵۵۷/ت/۶۳۹۰۹ هـ مـورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲ هیات وزیران			
۵	*		آیا در حین اجرای فرآیند تسویه مطالبات اشخاص متقاضی در ارتباط با بدهی اعلامی از هر گونه تسویه دیگر اعم از نقدی و غیر نقدی خودداری شده است؟	تبصره (۳) ماده(۴) تصویب‌نامه ۱۴۵۵۷/ت/۶۳۹۰۹ هـ مـورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲ هیات وزیران			

چک لیست کنترلی مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت

فرم و چک لیست زیر که در کنترل های مرتبط مورد استفاده مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت می باشد ارائه می گردد:

کنترل واگذاری اسناد خزانه اسلامی

ردیف	شرح فعالیت	بلی	خیر	مورد ندارد
۱	آیا مبلغ واگذار شده در گزارش عملکرد خزانه اسلامی ملی/ استانی با گزارش واگذاری اسناد خزانه اسلامی در سماد نو (زیرسامانه اوراق مالی اسلامی) برابر است؟			
۲	آیا مبلغ ابلاغ شده در گزارش عملکرد خزانه اسلامی ملی و استانی با گزارش ابلاغها در سماد نو (زیرسامانه اوراق مالی اسلامی) برابر است؟			
۳	آیا مبلغ سپرده شده و مبلغ آزادسازی سپرده در گزارش عملکرد خزانه اسلامی ملی و استانی با گزارش سپرده ها در سماد نو (زیرسامانه اوراق مالی اسلامی) برابر است؟			
۴	آیا مبلغ مصرف شده در گزارش عملکرد خزانه اسلامی ملی/ استانی با آمار عملکرد دفاتر حسابداری دستگاه اجرایی مطابقت دارد؟			
دوره مورد رسیدگی توجیه دلایل مغایرات.....				